Spediz. abb. post. 45% - art. 2, comma 20/b Legge 23-12-1996, n. 662 - Filiale di Roma



DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA

Roma - Venerdì, 26 aprile 2002

SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA 70 - 00100 ROMA AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - LIBRERIA DELLO STATO - PIAZZA G. VERDI 10 - 00100 ROMA - CENTRALINO 06 85081

N. 87

AGENZIA DELLE ENTRATE

PROVVEDIMENTO 13 marzo 2002.

Approvazione di n. 17 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche delle manifatture, del commercio, dei servizi e delle attività professionali da utilizzare per il periodo d'imposta 2001.

SOMMARIO

AGENZIA DELLE ENTRATE

PROVVEDIMENTO 13 marzo 2002. — Approvazione di n. 17 modelli per la comuni-		
cazione dei dati rilevanti ai fini dell' applicazione degli studi di settore relativi alle		
attività economiche delle manifatture, del commercio, dei servizi e delle attività		
professionali da utilizzare per il periodo d'imposta 2001	Pag.	3
Modelli	>>	9

DECRETI E DELIBERE DI ALTRE AUTORITÀ

AGENZIA DELLE ENTRATE

PROVVEDIMENTO 13 marzo 2002.

Approvazione di n. 17 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche delle manifatture, del commercio, dei servizi e delle attività professionali da utilizzare per il periodo d'imposta 2001.

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

In base alle attribuzioni conferitegli dalle norme indicate nei riferimenti normativi

Dispone:

- 1. Approvazione dei modelli
- 1.1 Sono approvati, unitamente alle relative istruzioni, gli annessi modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, che costituiscono parte integrante della dichiarazione dei redditi da presentare con il modello Unico 2002, anche in forma unificata. Tali modelli devono essere compilati dai contribuenti, ai quali si applicano gli studi di settore, che nel periodo d'imposta 2001, hanno esercitato in via prevalente una delle seguenti attività economiche nel settore delle manifatture, del commercio, dei servizi e delle attività professionali:
- a) Fabbricazione di mobili metallici, codice di attività 36.12.1; Studio di settore **SD38U**;
- b) Commercio all'ingrosso di carte da parati, stucchi e cornici, codice di attività 51.44.3; Commercio all'ingrosso di legname, semilavorati in legno e legno artificiale, codice di attività 51.53.1; Commercio all'ingrosso di materiali da costruzione, codice di attività 51.53.2; Commercio all'ingrosso di vetro piano, codice di attività 51.53.3; Commercio all'ingrosso di vernici e colori, codice di attività 51.53.4; Commercio all'ingrosso despecializzato di legname e di materiali da costruzione, vetropiano, vernici e colori, codice di attività 51.53.5; Commercio all'ingrosso di articoli in ferro e in altri metalli (ferramenta), codice di attività 51.54.1; Commercio all'ingrosso di apparecchi e accessori per impianti idraulici e di riscaldamento, codice di attività 51.54.2; Commercio all'ingrosso despecializzato di articoli in ferro, di apparecchi e accessori per impianti idraulici e di riscaldamento, di coltelleria e posateria, codice di attività 51.54.4; Studio di settore SM11B;
- c) Commercio al dettaglio di pane, codice di attività 52.24.1; Commercio al dettaglio di pasticceria e dolciumi; di confetteria, codice di attività 52.24.2; Studio di settore **SM14U**;

- d) Commercio all'ingrosso di pollame, conigli, cacciagione, selvaggina e altri volatili vivi, codice di attività 51.23.1; Commercio all'ingrosso di altri animali vivi, codice di attività 51.23.2; Studio di settore **SM18B**;
- e) Commercio all'ingrosso di elettrodomestici, codice di attività 51.43.1; Commercio all'ingrosso di apparecchi radiotelevisivi, codice di attività 51.43.2; Commercio all'ingrosso di supporti audiovideo-informatici (dischi, nastri e altri supporti), codice di attività 51.43.3; Commercio all'ingrosso di materiali radioelettrici, telefonici e televisivi, codice di attività 51.43.4; Commercio all'ingrosso di articoli per illuminazione e materiale elettrico vario, codice di attività 51.43.5; Commercio all'ingrosso despecializzato di elettrodomestici, apparecchi radio, televisori, materiali radioelettrici, telefonici e televisivi, articoli per illuminazione e materiale elettrico vario, codice di attività 51.43.A; Studio di settore SM22A;
- f) Commercio all'ingrosso di vetrerie e cristallerie, codice di attività 51.44.1; Commercio all'ingrosso di ceramiche e porcellane, codice di attività 51.44.2; Commercio all'ingrosso despecializzato di articoli di porcellana e di vetro, di carte da parati, codice di attività 51.44.5; Commercio all'ingrosso di coltelleria e posateria, codice di attività 51.54.3; Studio di settore SM22B;
- g) Commercio all'ingrosso di mobili di qualsiasi materiale, codice di attività 51.47.1; Studio di settore SM22C;
- *h*) Commercio all'ingrosso di carta, cartone e articoli di cartoleria, codice di attività 51.47.2; Studio di settore **SM24U**;
- *i*) Commercio al dettaglio di pesci, crostacei e molluschi, codice di attività 52.23.0; Studio di settore **SM27B**;
- *j*) Commercio al dettaglio di bevande (vini, oli, birra ed altre bevande), codice di attività 52.25.0; Commercio al dettaglio di latte e di prodotti lattiero-caseari, codice di attività 52.27.1; Drogherie, salumerie, pizzicherie e simili, codice di attività 52.27.2; Commercio al dettaglio di caffè torrefatto, codice di attività 52.27.3; Studio di settore **SM27C**;
- k) Commercio al dettaglio di mobili, codice di attività 52.44.1; Commercio al dettaglio di articoli in legno, sughero, vimini e articoli in plastica, codice di attività 52.44.4; Studio di settore **SM29U**;
- l) Commercio all'ingrosso di libri, codice di attività 51.47.3; Studio di settore **SM36U**;
- m) Commercio all'ingrosso di saponi, detersivi e altri prodotti per la pulizia, codice di attività 51.44.4; Commercio all'ingrosso di profumi e cosmetici, codice di attività 51.45.0; Studio di settore SM37U;

- n) Richiesta certificati e disbrigo pratiche, codice di attività 74.83.4; Autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche, codice di attività 80.41.0; Studio di settore **SG88U**;
- o) Dattilografia e fotocopiatura, codice di attività 74.83.2; Studio di settore **SG89U**;
- p) Servizi di contabilità e consulenza fiscale forniti da altri soggetti, codice di attività 74.12.C; Studio di settore **SK06U**;
- q) Attività sanitarie svolte da ostetriche, codice di attività 85.14.A; Attività sanitarie svolte da infermieri, codice di attività 85.14.B; Attività sanitarie svolte da fisioterapisti, codice di attività 85.14.C; Altre attività professionali paramediche indipendenti, codice di attività 85.14.D; Studio di settore SK19U.
- 1.2 I modelli di cui al punto 1 sono predisposti in duplice versione per la compilazione in lire o in euro.
- 1.3 I modelli di cui al punto 1 possono essere altresì utilizzati dai soggetti che svolgono una delle predette attività economiche, come attività secondaria, per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.
- 1.4 Sono altresì approvate le istruzioni per la compilazione dei predetti modelli che integrano quelle relative alla compilazione dei questionari per gli studi di settore approvati con i decreti del Ministro delle Finanze 5 dicembre 1997, 10 febbraio 1998, e con i decreti del Direttore Generale del Dipartimento delle Entrate 10 agosto 1998 e 26 novembre 1999.
- 1.5 Per la stampa dei modelli di cui al punto 1 deve essere utilizzato il colore nero su sfondo bianco.
- 2. Caratteristiche tecniche per la stampa dei modelli
- 2.1 I soggetti che si avvalgono di sistemi informatici per la compilazione dei modelli approvati al punto 1, possono comunicare al contribuente i dati relativi all'applicazione degli studi di settore, utilizzando, in luogo dei predetti modelli, uno schema nel quale vengono riportati tutti i dati contenuti nei modelli stessi esposti nella sequenza prevista e con l'esatta indicazione del numero progressivo; la denominazione e la descrizione dei campi possono essere trascritti anche in forma abbreviata se tale modalità risulta più agevole. Qualora alcuni dati non siano presenti il codice degli stessi dovrà comunque essere riportato con l'indicazione "0" (zero) nella corrispondente casella oppure, ove risulti più agevole, senza alcuna indicazione. Vanno comunque riportati gli zeri prestampati, nel caso di compilazione del modello in lire, ovvero ",00" nel caso di compilazione del modello in euro.

2.2 Lo schema di cui al punto 1 va riprodotto su stampati a striscia continua di formato a pagina singola. Le facciate di ogni modello devono essere tra loro solidali e lungo i lembi di separazione di ciascuna facciata deve essere stampata l'avvertenza: «ATTENZIONE: DA NON STACCARE». Le dimensioni per il formato a pagina singola, esclusi gli spazi occupati dalle bande laterali di trascinamento, possono variare entro i seguenti limiti:

```
larghezza minima cm 19,5 — massima cm 21,5; altezza minima cm 29,2 — massima cm 31,5.
```

- 2.3 I fogli che compongono lo schema devono essere privati delle bande laterali di trascinamento.
- 2.4 La stampa deve essere effettuata su una sola facciata dei fogli, lasciando in bianco il relativo retro.
- 2.5 I dati devono essere stampati usando il tipo di carattere "courier", o altro carattere a passo fisso con densità orizzontale di 10 ctr per pollice e verticale di 6 righe per pollice.
- 3. Autorizzazione alla stampa e reperibilità dei modelli
- 3.1 E' autorizzata, con le stesse caratteristiche richiamate nei punti 1 o 2, la riproduzione e/o la contemporanea compilazione meccanografica dei modelli indicati nel punto 1, su fogli singoli di formato A4, mediante l'utilizzo di stampanti laser o di altri tipi di stampanti che comunque garantiscono la chiarezza e l'intelligibilità dei modelli nel tempo.
- 3.2 I modelli di cui al punto 1 sono resi disponibili gratuitamente dal Ministero delle finanze in formato elettronico e possono essere utilizzati prelevandoli dal sito Internet www.agenziaentrate.it nel rispetto, in fase di stampa, delle caratteristiche tecniche di cui ai punti 1 e 2.
- 3.3 I medesimi modelli possono essere altresì prelevati da altri siti Internet, a condizione che gli stessi abbiano le caratteristiche indicate nel comma precedente e rechino l'indirizzo del sito dal quale sono stati prelevati nonché gli estremi del presente atto.
- 4. Modalità per la trasmissione dei dati
- 4.1 I modelli, debitamente compilati e sottoscritti, in base all'art. 5 e 6 dei decreti ministeriali concernenti l'approvazione degli studi di settore relativi alle attività economiche nel settore delle manifatture, del commercio, dei servizi e delle attività professionali, devono essere trasmessi all'Amministrazione finanziaria unitamente alla dichiarazione dei redditi.
- 4.2 La trasmissione dei dati deve essere effettuata direttamente all'Agenzia delle Entrate attraverso il servizio telematico Entratel o Internet, ovvero avvalendosi degli incaricati di cui all'articolo 3, commi 2-bis e 3, del D.P.R. n. 322 del 22 luglio 1998, secondo le specifiche tecniche che saranno indicate con successivo decreto.

5. Asseverazione

- 5.1 I soggetti che effettuano l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b) del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, come modificato dal decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili indicati nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, corrispondono a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra documentazione idonea.
- 5.2 L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:
- a) per i quali sia necessario esaminare, a tal fine, l'intera documentazione contabile o gran parte di essa;
- b) che implicano valutazioni di carattere imprenditoriale;
- c) relativi alle unità immobiliari utilizzate per l'esercizio dell'attività.

Motivazioni

Il presente provvedimento, previsto dagli artt. 5 e 6 dei decreti del Ministro dell'Economia e delle Finanze 15 febbraio 2002, stabilisce le modalità con cui i contribuenti comunicano alla amministrazione finanziaria i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, relativi alle attività economiche nel settore delle manifatture, del commercio, dei servizi e delle attività professionali. Inoltre stabilisce le caratteristiche tecniche per la stampa dei modelli da utilizzare per la compilazione, anche meccanografica, della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, e le caratteristiche e le modalità di predisposizione dei predetti dati da trasmettere all'Amministrazione finanziaria.

I modelli che sono approvati con il presente atto sono parte integrante della dichiarazione dei redditi da presentare con il modello Unico 2002, analogamente ai 128 modelli approvati con provvedimento del Direttore dell'Agenzia del 12 febbraio 2002 e ai 9 modelli approvati con provvedimento del Direttore dell'Agenzia del 22 febbraio 2002.

Riferimenti normativi

- a) Attribuzioni del Direttore dell'Agenzia delle Entrate
- Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 (art. 67, comma 1; art. 68, comma 1);
- Statuto dell'Agenzia delle Entrate (art. 5, comma 1; art. 6, comma 1);
- Regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle Entrate (art. 2, comma 1).
- b) Disciplina degli studi di settore
- Decreto legislativo 30 agosto 1993, n. 331, convertito con modificazioni dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427 (art. 62-bis): *Istituzione degli studi di settore*;
- Legge 23 dicembre 1996, n. 662 (art. 3, comma 121): Individuazione dei soggetti tenuti alla presentazione dei questionari per gli studi di settore;

- Decreto legislativo 9 luglio 1997, n, 241, e successive modificazioni: *Norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti*;
 - Decreto ministeriale 5 dicembre 1997: Approvazione di questionari per gli studi di settore;
 - Decreto ministeriale 10 febbraio 1998: Approvazione di questionari per gli studi di settore;
- Decreto del Direttore Generale del Dipartimento delle Entrate 10 agosto 1998: Approvazione di questionari per gli studi di settore;
- Decreto del Direttore Generale del Dipartimento delle Entrate 26 novembre 1999: *Approvazione di questionari per gli studi di settore*;
- Legge 8 maggio 1998, n. 146 (art. 10): Individuazione delle modalità di utilizzazione degli studi di settore in sede di accertamento;
- Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600: *Disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi*;
- Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 e successive modificazioni: Emanazione del regolamento recante modalità per la presentazione delle dichiarazioni;
- Decreto del Presidente della Repubblica 31 maggio 1999, n. 195: Disposizioni concernenti i tempi e le modalità di applicazione degli studi di settore;
- Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 12 febbraio 2002: Approvazione dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche delle manifatture, del commercio, dei servizi e delle attività professionali;
- Decreti del Ministro dell'Economia e delle Finanze 15 febbraio 2002: Approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche nel settore delle manifatture, del commercio, dei servizi e delle attività professionali;
- Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 22 febbraio 2002: *Approvazione di n. 9 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell' applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche delle manifatture e del commercio da utilizzare per il periodo d'imposta 2001.*

Il presente provvedimento sarà pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Roma, 13 marzo 2002

Il direttore: Ferrara



AGENZIA DELLE ENTRATE

PERIODO D'IMPOSTA 2001

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Predisposto in due versioni:

LIRE COLORE VERDE



COLORE AZZURRO

SD38U

36.12.1 Fabbricazione di mobili metallici

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD38U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SD38U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2001 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro C Modalità di svolgimento dell'attività;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.

ATTENZIONE

Da quest'anno i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore sono stati predisposti in due versioni grafiche:

- in lire (di colore verde con prestampati tre zeri finali);
- in euro (di colore azzurro con prestampati due zeri dopo la virgola).

Il contribuente dovrà utilizzare la stessa versione grafica scelta per la compilazione della dichiarazione Unico 2002.

Si fa presente che:

- i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati che nel presente modello vengono richiesti con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- 2. i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili. Viceversa, i dati contabili da indicare nel quadro F e nel quadro X devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie:
- 3. il riferimento alle spese "sostenute", contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2002 e deve essere inviato in via telematica unitamente alla dichiarazione.

l soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di

settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2002, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di "Fabbricazione di mobili metallici"- 36.12.1.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2001.

Si precisa che l'indicazione del codice di attività prevalente non precedentemente comunicato o comunicato in modo errato, unitamente alla variazione dati da effettuare presso gli Uffici locali dell'Agenzia delle Entrate entro il termine di presentazione del modello Unico 2002, ai sensi dell'art. 35, 3° comma, del D.P.R. n. 633/72, preclude l'irrogazione delle sanzioni. Si ricorda che non è, invece, necessaria la dichiarazione di variazione dati quando si verifica uno spostamento della prevalenza nell'ambito di codici di attività già in possesso dell'Amministrazione finanziaria. È sufficiente, in tal caso, che il codice riguardante l'attività divenuta prevalente sia indicato nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dello studio di settore e nel relativo quadro per la determinazione del reddito di impresa e/o di lavoro autonomo (RE, RF, RG).

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono l'attività sopra indicata come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

Il modello deve essere utilizzato anche dai contribuenti che si avvalgono del regime fiscale delle attività marginali di cui all'art. 14, della legge 23 dicembre 2000, n. 388. Il diritto ad accedere o a permanere nel regime agevolato va verificato confrontando i ricavi del contribuente con quelli normalizzati, ottenuti applicando ai ricavi e ai compensi minimi di riferimento, derivanti dall'applicazione degli studi di settore, le riduzioni stabilite dal provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 2 gennaio 2002 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, Serie generale, n. 15 del 18 gennaio 2002). I ricavi normalizzati devono risultare di importo non superiore ai limiti individuati con appositi provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari", ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno

utilizzati per valutare se le caratteristiche struturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALL'APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dall'applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari";
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- 6. non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD38U

Studi di settore

- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2001

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2001), è previsto che gli stessi non si applicano:

- nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione:
- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e di più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG73A; SGZ3B. SG75U: SG66U. SM11B; SG89U: SM18B; SG88U; SM22A; SM22B; SM22C; SM23U; SM24U; SM29U; SM31U; SM36U; SM37U.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, si applicano le disposizioni illustrate con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998, dei 41 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999 e degli ulteriori 43 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 2000) il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

– esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D: SG61E; SG61F; SG61G; SG61H; SG69A; SG69B; SG68U; SG69C; SG69E; SG71U; SG69D; SG70U; SG72A; SG72B; SMO3A; SMO3B: SM03C; SM03D. Per gli studi di settore: SM19U, SM17U, SM18A, SM21A. SM21B, SM21C SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U, la predetta condizione di inapplicabilità non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale;

esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione se parata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

L'obbligo di annotazione separata non sussiste, inoltre, per i contribuenti che pur esercitando due o più attività d'impresa per le quali risultano applicabili gli studi, ovvero una o più attività in diverse unità di produzione o di vendita, presentano i seguenti requisiti:

- a) ammontare complessivo di ricavi non superiore a lire 100 milioni, pari a 51.645,69 euro;
- b) ricavi derivanti, in tutto o in parte, da attività svolte in comuni con popolazione residente inferiore a 3.000 abitanti.

Detti contribuenti hanno, comunque, la facoltà di effettuare le annotazioni separate previste dal decreto del 24 dicembre 1999.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2001, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. L'indicazione dei suddetti dati consentirà, me

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD38U

Studi di settore

diante il software GE.RI.CO., l'applicazione degli studi di settore all'insieme delle attività o dei punti di produzione e/o di vendita per i quali sia stata tenuta annotazione separata.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. Tali variabili sono individuate nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO., sono individuati dalla lettera "F". Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate all'indirizzo www.agenziaentrate.it e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio, la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché, ad altri studi individuati nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso studio:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- i contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale, a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2001;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dall'applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente; c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e dell'asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le sequenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SD38U**

Studi di settore

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità produttiva va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata seguendo le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

Nel quadro A sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2001. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2001, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato, per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali sono versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

- In particolare, indicare:
- nei righi da A01 a A05, distintamente per qualifica, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 13 della parte C, sez. 1 della "Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale" del modello 770/2002 semplificato. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;

- nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A09, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoranti a domicilio desumibile dai modelli DM10 relati-
- nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del
- nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A13, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel rigo A14, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A15, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A16, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. In tale rigo non vanno indicati i soci, inclusi i soci amministratori, che hanno percepito compensi derivanti da contratti di lavoro dipendente ovvero di collaborazione coordinata e continuativa. Tali soci vanno indicati nei righi appositamente previsti per il personale retribuito in base ai predetti contratti di lavoro;
- nel **rigo A17**, nella **prima colonna**, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, che non hanno occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nei righi da A12 ad A17, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e il secondo per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100 e 25, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;

- nel rigo A18, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono l'attività di amministratore caratterizzata da apporto lavorativo direttamente afferente all'attività svolta dalla società e che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

10. QUADRO B - UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro B sono richieste informazioni relative all'unità produttiva e agli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

L'unità produttiva da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2001

La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

- In particolare, indicare:

 nel **rigo B01**, il comune in cui è situata l'unità produttiva;
- nel rigo BO2, la sigla della provincia;
- nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla produzione;
- nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.
- nel rigo BO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc., comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie;
- nel rigo BO7, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;
- nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad uffici;
- nel **rigo BO9**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);
- nel **rigo B10**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a servizi diversi da quelli indicati nel rigo BO6, comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie;
- nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva, destinati all'attività di vendita.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD38U

Studi di settore

11 QUADRO C - MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro C sono richieste informazioni relative alle concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Produzione/lavorazione e commercializzazione

In particolare, indicare:

- nel rigo CO1, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende la produzione e/o la lavorazione effettuata, in assenza di commissione, ordine, accordo, ecc., all'interno e/o all'esterno delle unità produttive dell'impresa, anche avvalendosi di terzi. Si considera svolta in conto proprio la produzione e/o la lavorazione effettuata con propri modelli e proprie tipologie di prodotti offerti direttamente sul mercato;
- nel rigo CO2, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende la produzione e/o lavorazione effettuata per conto di terze imprese in presenza di commissione, ordine, accordo, ecc., indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato Come già precisato al punto precedente, si configura l'ipotesi di attività svolta in conto proprio qualora i prodotti finiti, semilavorati o componenti vengono offerti direttamente sul mercato a privati o imprese;
- nel rigo CÓ3, la percentuale dei ricavi derivanti dalla commercializzazione di prodotti finiti acquistati da terzi e non trasformati e/o lavorati dall'impresa.

Si precisa che il totale delle percentuali indicate nei righi da CO1 a CO3, deve risultare pari a 100:

Produzione/lavorazione conto terzi (da indicare solo se è stato compilato il rigo CO2)

- nel rigo C04, il codice 1, 2 o 3, se l'attività svolta solo per conto terzi è commissionata, rispettivamente, da un solo committente, da due a cinque o da più di cinque committenti. Si precisa che il presente rigo va compilato solo se è stato compilato il rigo C02;
- nel rigo C05, la percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.
 Questo dato va indicato solo se sono stati compilati i righi C02 ed C04;

Lavorazione affidata a terzi

 nei righi da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo;

- nel rigo C09, il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2001;
- nel rigo C10, il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 2001;
- nel rigo C11, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;
 nel rigo C12 il numero dei giorni di parte
- nel rigo C12, il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre;

Area di mercato

- nel rigo C13, il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;
- nel rigo C14, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea barrando la relativa casella;
- nel rigo C15, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di cessioni vanno compilate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

- nei righi da C16 a C24, per ciascuna tipologia di clientela indicata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo, si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).
- Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;
- nel rigo C25, la percentuale dei ricavi conseguiti per cessioni effettuate nei confronti della clientela appartenente all'Unione Europea e/o a Paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività.

12. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro D sono richieste informazioni relative agli elementi specifici dell'attività. In particolare, indicare:

Materiali di produzione

 nei righi da D01a D05, la percentuale di acquisti, per ciascuna tipologia di materiali di produzione individuata, in rapporto al totale degli acquisti effettuati.

Si precisa che il totale delle percentuali indicate nei righi suddetti deve risultare pari a 100:

Fasi di lavorazione

nei righi da D06 a D19, barrando le apposite caselle, le diverse fasi della lavorazione che caratterizzano il proprio processo produttivo, distinguendo quelle svolte in conto proprio da quelle svolte per conto terzi o affidate a terzi;

Prodotti ottenuti/lavorati

 nei righi da D20 a D28, le percentuali di ricavi provenienti dalle vendite dei diversi prodotti con riferimento ai ricavi complessivi.

Si precisa che il totale delle percentuali nei righi da D20 a D28 deve risultare pari a 100;

Modalità di produzione

nei righi D29 e D30, suddividere, in percentuali sui ricavi conseguiti, le vendite di pezzi a dimensione standard dalle vendite derivate da pezzi prodotti su misura a richiesta.

Si precisa che il totale delle percentuali indicate nei righi da D29 a D30 deve risultare pari a 100.

13. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

Nel quadro E sono richieste informazioni relative ai beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data del 31 dicembre 2001.

Nei **righi** da **E01** a **E12**, indicare nella **prima colonna** il numero e nella **seconda colonna**, il numero di quelli inseriti in isole robotizzate (ad asservimento automatico, a controllo numerico o a controllo numerico computerizzato).

14. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, oc-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD38U

Studi di settore

corre avere riguardo alle disposizioni previste dal TUIR. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del TUIR.

Si precisa che i dati da indicare nel quadro in commento devono essere comunicati applicando i criteri forniti nelle istruzioni a questo modello, prescindendo da quanto stabilito nelle istruzioni per la compilazione dei quadri del modello UNICO 2002 finalizzati alla determinazione del risultato di esercizio. In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

- nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.
- Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle esistenze iniziali relative ai carburanti ed ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;
- nel rigo F02, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F01;
- nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del TUIR);
- nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;
- nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:
- materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del TUIR):
- 2) prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del TUIR).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle rimanenze finali relative ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimato-

- ri di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;
- nel rigo F06, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;
- nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del TUIR);
- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07;
- nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché dei costi di acquisto relativi ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

supporti audiovideomagnetici;

nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata. Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi. Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro ese-

cuzione, siano impiegati beni, materie pri-

me o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per l'acquisto dei diritti d'autore; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio.

Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi". Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

- nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:
- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del TUIR, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

ATTENZIONE

Si ricorda che, concluso il periodo transitorio disposto al paragrafo 12.3 della circolare n. 54/E del 13 giugno 2001, per la determinazione del valore dei beni strumentali vanno considerati i beni esistenti alla data di chiusura del periodo d'imposta (31 dicembre per i soggetti con periodo coincidente con l'anno solare). Ne deriva che non si tiene conto del valore dei beni ceduti, mentre va considerato

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD38U

Studi di settore

l'intero valore dei beni acquisiti nel corso del periodo d'imposta. Non è, pertanto, più consentito l'utilizzo del criterio di determinazione del valore dei beni strumentali ragguagliando il valore di detti beni al periodo di possesso.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali":

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento:
- è possibile non tener conto del valore dei beni strumentali inutilizzati nel corso del periodo d'imposta a condizione che non siano state dedotte le relative quote di ammortamento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame. Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del TUIR.

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'age volazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati).

 nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in na-

- tura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del TUIR.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità; nel **rigo F13**, l'ammontare delle spese so

 nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

- le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti. Sono, inoltre, compresi i compensi corrisposti agli amministratori non soci delle società di persone e agli amministratori delle società ed enti soggetti all'Irpeg;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori:
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;
- i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

- nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD38U

Studi di settore

I ricavi delle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi non vanno compresi nel rigo in esame, ma vanno indicati nel rigo F15;

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del TUIR, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato:
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);
- dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici anche su supporti audiovideomagnetici.

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, va indicato l'ammontare dei ricavi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore qualora il contribuente intenda avvalersi delle disposizioni previste dall'articolo 10, della legge 8 maggio 1998, n. 146;

- nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto) nonché dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a con-

tratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici. Si precisa che i ricavi da indicare in questo rigo vanno considerati per l'entità dell'aggio percepito e del ricavo al netto del prezzo corrisposto al fornitore dei beni, indipendentemente dalle modalità con cui tali ricavi sono stati contabilizzati.

ATTENZIONE

Nell'apposito campo interno, va barrata la casella "Annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi" qualora il contribuente sia in grado di individuare tutti i costi afferenti le attività per le quali si conseguono aggi o ricavi fissi e di compilare il presente modello escludendo tali costi da quelli indicati nei precedenti righi.

Se il contribuente non ha la possibilità di individuare i costi direttamente afferenti alle attività per le quali ha conseguito aggi o ricavi fissi, il software GERICO (in presenza di casella non barrata) provvederà a calcolare la quota parte dei costi che fa riferimento a tale attività per neutralizzarne l'effetto ai fini dell'applicazione degli studi di settore nei confronti delle attività diverse da quelle per le quali si sono conseguiti aggi e ricavi fissi.

- nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R.
 n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2001, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
 operazioni "fuori campo di applicazione"
- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.: artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:

- alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

15. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Nel quadro X possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso di alcune variabili per le quali la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore ha introdotto un correttivo. Tale correttivo consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alle variabili considerate in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tali variabili hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Ad esempio, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più presa in considerazione da GE.RI.CO. per il valore contabile indicato nei quadri dei modelli di dichiarazione dei redditi, ma per il minor importo che risulta dalla applicazione del cor-

Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità delle riduzioni. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione di tali riduzioni, il quadro degli elementi contabili va compilato con l'indicazione dei valori al lordo delle riduzioni. Ad esempio, in presenza di spese per apprendisti per lire 20.000.000, pari a euro 10.329,14, e di spese per lavoro dipendente ed altre prestazioni diverse da lavoro dipendente e afferenti l'attività d'impresa per lire 50.000.000, pari a euro 25.822,84, nel ri-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD38U

Studi di settore

go F12 del quadro degli elementi contabili andrà indicato l'importo complessivo di lire 70.000.000, pari a euro 36.151,98, al lordo della riduzione spettante a seguito dell'applicazione del correttivo per gli apprendisti. I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;
- nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 1.

16. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

Nel quadro Z vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

- nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

- nei righi da Z02 a Z06, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1;
- nel rigo Z07, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z09, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24

- giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella **seconda colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella **terza colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z10, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997,
 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;
- nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;
- nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

- nel rigo Z13, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;
- nel rigo Z14, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2001, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2001.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD38U

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove:

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2001 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2001 (Tri 12 sarà pari a Tri Tot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000 pari a euro 8.263,31.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

% app =
$$30\% \times \frac{(\frac{14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14}}{1} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000 pari a euro 8.779,77.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2001 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

% app =
$$30\% \times \frac{(\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20})}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000 pari a euro 7.385,33.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2001	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2001	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2001	0	0	30,0%
01/10/2001	0	1	27,5%
01/06/2001	0	2	25,0%
01/04/2001	0	3	22,5%
01/01/2001	0	4	20,0%
01/10/2000	1	5	15,0%
01/06/2000	2	6	10,0%
01/04/2000	3	6	7,5%
01/01/2000	4	6	5,0%
01/10/1999	5	6	2,5%

Mq

Mq

UNICO 2002 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SD38U

	CC	DICE	E FISC	CALE						
- 1					 	 				

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA LIRE 36.12.1 Fabbricazione di mobili metallici Numero giornate retribuite QUADRO A Personale addetto A01 Dirigenti A02 Quadri all'attività A03 Impiegati A04 Operai generici A05 Operai specializzati A06 Dipendenti a tempo parziale A07 Apprendisti A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine A09 Lavoranti a domicilio Percentuale di lavoro prestato A10 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa All Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente A12 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale A13 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa A14 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa A15 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente A16 Soci con occupazione prevalente nell'impresa A17 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente A18 Amministratori non soci QUADRO B B01 Comune Unità produttiva **BO2** Provincia destinata BO3 Potenza impegnata all'esercizio BO4 Locali destinati alla produzione Mq dell'attività BO5 Locali destinati a magazzino Mq BO6 Spazi all'aperto destinati a magazzino Mq BO7 Locali destinati ad esposizione Mq BO8 Locali destinati ad uffici Mq BO9 Locali destinati ad altri servizi Mq

B10 Spazi all'aperto destinati ad altri servizi diversi da quelli indicati nel rigo B06

B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)



CODIC	E FISC	ALE						

LIRE NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA

QUADRO C Modalità di svolgimento dell'attività

		Percentuale
	Produzione/lavorazione e commercializzazione	sui ricavi
C01	Produzione conto proprio	%
C02	Produzione conto terzi	%
C03	Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o lavorati dall'impresa	%
C04	Produzione/lavorazione conto terzi (da indicare solo se è stato compilato il rigo CO2) Numero committenti (1 = 1 committente; 2 = da 2 a 5 committenti; 3 = oltre 5 committenti)	TOT = 100%
C05	Percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale	%
C06	Lavorazione affidata a terzi	.000
C07	U.E.	
C08	EXTRA U.E.	.000
C00	EXIKA U.E.	.000
C09	Agenti e rappresentanti esclusivi	Numero
210	Agenti e rappresentanti non esclusivi	Numero
211	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	.000
C12	Giorni di partecipazione a fiere e mostre	Numero
	A 11	
	Area di mercato Nazionale (1 = Comune; 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = Piu¹ regioni; 5 = Italia)	
C14	Nazionale (1 = Comune; 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = Piu¹ regioni; 5 = Italia) Estero (U.E.)	Barrare la case
C14	Nazionale (1 = Comune; 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = Piu¹ regioni; 5 = Italia)	Barrare la case Barrare la case
C14 C15	Nazionale (1 = Comune; 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = Piu' regioni; 5 = Italia) Estero (U.E.) Estero (Extra U.E.) Tipologia clientela	Percentuale sui ricavi
C14 C15 C16	Nazionale (1 = Comune; 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = Piu' regioni; 5 = Italia) Estero (U.E.) Estero (Extra U.E.) Tipologia clientela Industria	Barrare la case Percentuale sui ricavi %
C14 C15 C16 C17	Nazionale (1 = Comune; 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = Piu¹ regioni; 5 = Italia) Estero (U.E.) Estero (Extra U.E.) Tipologia clientela Industria Artigiani	Percentuale sui ricavi %
C14 C15 C16 C17 C18	Nazionale (1 = Comune; 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = Piu¹ regioni; 5 = Italia) Estero (U.E.) Estero (Extra U.E.) Tipologia clientela Industria Artigiani Distribuzione organizzata / Grande distribuzione	Percentuale sui ricavi
C14 C15 C16 C17 C18 C19	Nazionale (1 = Comune; 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = Piu¹ regioni; 5 = Italia) Estero (U.E.) Estero (Extra U.E.) Tipologia clientela Industria Artigiani Distribuzione organizzata / Grande distribuzione Hard discount	Percentuale sui ricavi % % %
C14 C15 C16 C17 C18 C19 C20	Nazionale (1 = Comune; 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = Piu' regioni; 5 = Italia) Estero (U.E.) Estero (Extra U.E.) Tipologia clientela Industria Artigiani Distribuzione organizzata / Grande distribuzione Hard discount Commercianti all'ingrosso	Percentuale sui ricavi % % % %
C14 C15 C16 C17 C18 C19 C20 C21	Nazionale (1 = Comune; 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = Piu' regioni; 5 = Italia) Estero (U.E.) Estero (Extra U.E.) Tipologia clientela Industria Artigiani Distribuzione organizzata / Grande distribuzione Hard discount Commercianti all'ingrosso Commercianti al dettaglio	Percentuale sui ricavi % % % % %
C14 C15 C16 C17 C18 C19 C20 C21 C22	Nazionale (1 = Comune; 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = Piu' regioni; 5 = Italia) Estero (U.E.) Estero (Extra U.E.) Tipologia clientela Industria Artigiani Distribuzione organizzata / Grande distribuzione Hard discount Commercianti all'ingrosso Commercianti al dettaglio Enti pubblici e privati	Percentuale sui ricavi % % % % % % %
C14 C15 C16 C17 C18 C19 C20 C21 C22 C23	Nazionale (1 = Comune; 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = Piu¹ regioni; 5 = Italia) Estero (U.E.) Estero (Extra U.E.) Tipologia clientela Industria Artigiani Distribuzione organizzata / Grande distribuzione Hard discount Commercianti all¹ingrosso Commercianti al dettaglio Enti pubblici e privati Privati (uffici, officine, negozi, etc.)	Percentuale sui ricavi % % % % % % % % % % % % % % % % % %
C14 C15 C16 C17 C18 C19 C20 C21 C22 C23	Nazionale (1 = Comune; 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = Piu' regioni; 5 = Italia) Estero (U.E.) Estero (Extra U.E.) Tipologia clientela Industria Artigiani Distribuzione organizzata / Grande distribuzione Hard discount Commercianti all'ingrosso Commercianti al dettaglio Enti pubblici e privati	Percentuale sui ricavi % % % % % % % % % % % % % % % % % % %
C14 C15	Nazionale (1 = Comune; 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = Piu¹ regioni; 5 = Italia) Estero (U.E.) Estero (Extra U.E.) Tipologia clientela Industria Artigiani Distribuzione organizzata / Grande distribuzione Hard discount Commercianti all¹ingrosso Commercianti al dettaglio Enti pubblici e privati Privati (uffici, officine, negozi, etc.)	Percentuale sui ricavi % % % % % % % % % % % % % % % % % %

UNICO
2002
Studi di settore
AGENZIA
DELLE ENTRATE
Modello SD38U

CODIC	E FISC	ALE						

	1	1
LIDE	NUMERO PROGRESSIVO	1
LIRE	UNITA' PRODUTTIVA	ı

QUADRO D Elementi specifici dell'attività

	Materiali di produzione							Percentuale totale degli a	
D01	Materie prime metalliche							ioiaio aogii a	%
D02									%
D03	Altre materie prime lavorate								%
D04	Semilavorati incorporati								%
D05	Parti d'acquisto/componenti								%
	Turn a despose, component							TOT = 100°	
	Fasi di lavorazione	Conto p Produzion			nto terzi		Affida	ta a terzi	
D06	<u> </u>								Barrare la casello
D07	Taglio								Barrare la casello
D08	Sbavatura								Barrare la casella
D09	Tranciatura/punzonatura								Barrare la casella
D10	Filettatura								Barrare la casello
D11	Scantonatura								Barrare la casella
D12	Piegatura								Barrare la casello
D13	Fresatura								Barrare la casello
D14	Verniciatura								Barrare la casello
D15	Trattamento protettivo								Barrare la casello
D16	Saldatura e puntatura								Barrare la casello
D17	Assemblaggio finale								Barrare la casello
D18	Imballaggio								Barrare la casello
D19	Installazione								Barrare la casello
	Prodotti ottenuti/lavorati							Percentuc sui ricav	ale ⁄i
D20	Arredo tradizionale per uso industriale e civile (armac	li, scaffali, s	pogliatoi, e	c.)					%
D21	Sistemi (anche automatizzati) di movimentazione e ma (scaffalature per uso industriale, portapallets, cantileve			a metallico	a in gen	ere, etc.)			%
D22	Arredo officina (carrelli, portautensili, banchi da lavo	ro, contenito	ori metallici,	etc.)					%
D23	Arredo ufficio (scrivanie, cassettiere, classificatori, par								%
D24	Arredo tecnico (arredamenti per laboratori scientifici e	e/o studi me	edici, cappe	aspiranti,	etc.)				%
D25	Arredo per la casa (librerie, tavoli, portatelevisori, sco	rpiere, port	ascope, etc.)					%
D26	Arredo per il giardino (panchine, tavoli, sedie, etc.)								%
D27	Componenti metallici per l'industria mobiliera								%
D28	Altro								%
								TOT = 100	%
	Modalità di produzione							Percentuc sui ricav	⁄i
D29	Dimensioni standard								%
D30	Su misura a richiesta								%

UNICO
2002
Studi di settore
AGENZIA
DELLE ENTRATE
Modello SD38U

CC	DIC	E FISC	CALE						

NUMERO PROGRESSIVO LIRE UNITA' PRODUTTIVA **QUADRO E** di cui appartenenenti ad isole robotizzate (numero) Beni strumentali Numero E01 Cesoie E02 Sbavatrici E03 Tranciatrici E04 Scantonatrici E05 Piegatrici FO6 Fresatrici E07 Filettatrici E08 Puntatrici **E09** Saldatrici E10 Impianti di sgrassaggio E11 Impianti di verniciatura E12 Macchine per l'imballaggio **QUADRO F** Imposte sui redditi Flementi FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, contabili semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale .000 F02 Esistenze iniziali relative a prodotti finiti .000 FO3 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale .000 FO4 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR .000 FO5 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale .000 F06 Rimanenze finali relative a prodotti finiti .000 FO7 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale .000 FO8 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR .000 F09 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci .000 F10 Costo per la produzione di servizi .000 F11 Valore dei beni strumentali .000 F12 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa .000 F13 Spese per acquisti di servizi .000 Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR adeguamento da studi di settore .000 Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi Barrare la casella .000 Altri proventi considerati ricavi F16 di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir 000 000 Imposta sul valore aggiunto F17 Esenzione IVA Barrare la casella F18 Volume d'affari .000 Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72) .000 F20 IVA sulle operazioni imponibili .000 F21 IVA sulle operazioni di intrattenimento .000 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) .000 **QUADRO** X X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti .000 Altre informazioni X02 Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo 000 rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore



CO	DICE	FISC	CALE						

	Mo	odello SD38U		LIRE		NUMERO PROG UNITA' PRO		
QUADRO Z Dati complementari	Z01	Lavoro interinale/dis	itacco		Numero giornate Lavoratori interinali	Numero giornate Personale utilizzato dall'impresa distaccatari	ia	Numero giornate Personale distaccato presso altre imprese
		Z02 di cui dirigenti						
		Z03 di cui quadri Z04 di cui impiegati			-			
		Z05 di cui operai generi						
	Z07	Z06 di cui operai specia Dipendenti a tempo parzia			-			
	Z08	Apprendisti						
	Z09	Assunti con contratto a terr	nine					
	Z10	Spese (lavoro interinale)	.000	di cui oneri retributi	vi e contributivi		.000)
	Z 11		dall'impresa distaccatario ccante, riaddebitato alla distacca				.000)
	Z12	Personale distaccato Costo sostenuto e riaddebit	presso altre imprese ato alla distaccataria				.000)
	Z13	Altri dati Compensi corrisposti a terz	i per prestazioni direttamente afl	erenti l'attività			.000)
	Z14	Spese per i collaboratori co					.000)
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al	professionista (art. 35 del D	.Lgs. 9 luglio 1997, n.	241 e successiv	e modificazioni)		
		Codice fiscale del responso	bile del C.A.F. o del professionis	a Firr	ma			





		36.12.1 Fabbricazione di mobili metallici			
QUADRO A				Numero giornate retribuite	
Personale	A01	Dirigenti			
ddetto	A02	Quadri			
ll'attività	A03	Impiegati			
	A04	Operai generici			
	A05	Operai specializzati			
	A06	Dipendenti a tempo parziale			
	A07	Apprendisti			
	80A	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine			
	A09	Lavoranti a domicilio			
			Numero		Percentuale di
	A10	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa			lavoro prestato
	A11	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A12	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale			
	A13	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa			
	A14	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa			
	A15	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A16	Soci con occupazione prevalente nell'impresa			
	A17	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A18	Amministratori non soci			
UADRO B	ВО1	Comune			
nità produttiva	B02	Provincia			
estinata l'esercizio	в03	Potenza impegnata		H	w
ell'attività	B04	Locali destinati alla produzione		<i>h</i>	Лq
SII GIIIVIIG	B05	Locali destinati a magazzino		Λq	
	B06	Spazi all'aperto destinati a magazzino	A	Λq	
	B07	Locali destinati ad esposizione		1	Λq
	B08	Locali destinati ad uffici		1	Λq
	B09	Locali destinati ad altri servizi			Λq
	B10	Spazi all'aperto destinati ad altri servizi diversi da quelli indicati nel rigo BO6			Λq
	B11	Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)		1	Λq





EURO



NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA

QUADRO C Modalità di svolgimento dell'attività

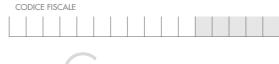
	Produzione/lavorazione e commercializzazione	Percentua sui ricav	
C01	Produzione conto proprio		%
C02	Produzione conto terzi		%
C03	Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o lavorati dall'impresa		%
		TOT = 1009	5
	Produzione/lavorazione conto terzi (da indicare solo se è stato compilato il rigo	C02)	
C04	Numero committenti (1 = 1 committente; 2 = da 2 a 5 committenti; 3 = oltre 5 committenti)		
C05	Percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale		%
	Lavorazione affidata a terzi		
C06	Italia	.(00
C07	U.E.		00
C08	EXTRA U.E.	,	00
C09	Agenti e rappresentanti esclusivi		Numero
	Agenti e rappresentanti non esclusivi		Numero
C11	7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7	,(00
C12	Giorni di partecipazione a fiere e mostre		Numero
	Area di mercato		
C13	Nazionale (1 = Comune; 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = Piu' regioni; 5 = Italia)		
C14	Estero (U.E.)		Barrare la casella
C15	Estero (Extra U.E.)		Barrare la casello
	Tipologia clientela	Percentua sui ricav	
C16	Industria	Sui ricav	%
	Artigiani		%
C18	·		%
C19	•		%
	Commercianti all'ingrosso		%
C21	Commercianti al dettaglio		%
C22			%
C23	Privati (uffici, officine, negozi, etc.)		%
C24	Altri		%
		TOT = 1009	5
C25	Export e cessioni Intracomunitarie		%



D28 Altro

Modalità di produzione

D29 Dimensioni standard
D30 Su misura a richiesta



EURO



NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA

TOT = 100%

Percentuale sui ricavi

TOT = 100%

QUADRO D Elementi specifici dell'attività

	Materiali di produzione								ercentuale si ile degli acq	
D01	Materie prime metalliche									%
D02	Legno									%
D03	Altre materie prime lavorate									%
D04	Semilavorati incorporati									%
D05	Parti d'acquisto/componenti									%
									TOT = 100%	
			roprio		nto t					
		zion	e interna	Produz	ione	interna	Attic	lata d	a terzi	
D06	Progettazione				-					Barrare la casella
D07	Taglio				_					Barrare la casella
D08	Sbavatura				_					Barrare la casella
D09	Tranciatura/punzonatura				_					Barrare la casella
D10	Filettatura				_					Barrare la casella
D11	Scantonatura	_			_					Barrare la casella
D12	Piegatura	_			_					Barrare la casella
D13	Fresatura	_			_			_		Barrare la casella
D14	Verniciatura									Barrare la casella
D15	Trattamento protettivo									Barrare la casella
D16	Saldatura e puntatura									Barrare la casella
D17	Assemblaggio finale									Barrare la casella
D18	Imballaggio									Barrare la casella
D19	Installazione									Barrare la casella
	Prodotti ottenuti/lavorati								Percentuale sui ricavi	
D20	Arredo tradizionale per uso industriale e civile (armadi, scaf	fali, s	pogliatoi, etc	:.)						%
D21	Sistemi (anche automatizzati) di movimentazione e magazzio (scaffalature per uso industriale, portapallets, cantilever, sopp			ı metallic	a in g	genere, etc.)				%
D22	Arredo officina (carrelli, portautensili, banchi da lavoro, con	tenito	ori metallici, e	etc.)						%
D23	Arredo ufficio (scrivanie, cassettiere, classificatori, pareti divi									%
D24	Arredo tecnico (arredamenti per laboratori scientifici e/o stu	di me	edici, cappe	aspiranti,	etc.)					%
D25	Arredo per la casa (librerie, tavoli, portatelevisori, scarpiere,	port	ascope, etc.)							%
D26	Arredo per il giardino (panchine, tavoli, sedie, etc.)									%
D27	Componenti metallici per l'industria mobiliera									%

pagina 3





EURO +

NUM

NUMERO PROGRESSIVO UNITA' PRODUTTIVA

QUADRO E Beni strumentali		Nume	ero	di cui appartenenenti ad isole robotizzate (numero)
	E01	Cesoie		
	E02	Sbavatrici		
	E03	Tranciatrici		
	E04	Scantonatrici		
	E05	Piegatrici		
	E06	Fresatrici		
	E07	Filettatrici		
	E08	Puntatrici		
	E09	Saldatrici		
	E10	Impianti di sgrassaggio		
	E11	Impianti di verniciatura		
	E12	Macchine per l'imballaggio		
QUADRO F		Imposte sui redditi		
lementi	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,		
ontabili	101	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale		,00
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti		,00
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale		,00
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5,	del TUIR	,00
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale		,00
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti		,00
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale		,00
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5,	del TUIR	,00
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci		,00
	F10	Costo per la produzione di servizi		,00
	F11	Valore dei beni strumentali		,00
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'	impresa	,00
		Spese per acquisti di servizi		,00
		Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR		,00
	F14	adeguamento da studi di settore		,00
		Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso		,00
	F15	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi Barrare la casella		,00
		Altri proventi considerati ricavi		,00
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir		.00
		Imposta sul valore aggiunto		,00
	F17	Esenzione IVA		Barrare la casell
	F18	Volume d'affari		,00
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	•	
	F00			,00
	F20	IVA sulle operazioni imponibili		,00
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento		,00
NIADRO Y	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettar	iamente)	,00
QUADRO X Altre informazioni	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti		,00
ilevanti ai fini lell'applicazione legli studi di settore	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo		,00





0114000 7										
QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco	rnate	Numero giornate Personale utilizzato	Numero giornate Personale distaccato					
Dali complementari	701	Lavoratori interinate/ atstacco Dipendenti a tempo pieno	terinali	dall'impresa distaccataria	presso altre imprese					
	Z01									
		ZO2 di cui dirigenti								
		ZO3 di cui quadri								
		Z04 di cui impiegati								
		Z05 di cui operai generici								
		Z06 di cui operai specializzati								
	Z07	Dipendenti a tempo parziale								
	Z08	Apprendisti								
	Z09	Assunti con contratto a termine								
	Z10	Spese (lavoro interinale) 00 di cui oneri retributivi e contribu	ıtivi	,0,)					
		,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,		/-						
		Personale utilizzato dall'impresa distaccataria								
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria		.0						
				,0	<u></u>					
		Personale distaccato presso altre imprese								
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria		0						
	<u> </u>	Cosio sosientito e ridadebitato dila distaccataria		,0,)					
		Alex Lor								
		Altri dati								
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività		,0)					
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi		,0)					
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)								
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista								



AGENZIA DELLE ENTRATE

PERIODO D'IMPOSTA 2001

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Predisposto in due versioni:

LIRE COLORE VERDE



COLORE AZZURRO

SM11B

51.44.3	Commercio all'ingrosso di carte da parati, stucchi e cornici;
51.53.1	Commercio all'ingrosso di legname, semilavorati in legno e legno artificiale;
51.53.2	Commercio all'ingrosso di materiali da costruzione;
51.53.3	Commercio all'ingrosso di vetro piano;
51.53.4	Commercio all'ingrosso di vernici e colori;
51.53.5	Commercio all'ingrosso despecializzato di legname e
	di materiali da costruzione, vetro piano, vernici e colori;
51.54.1	Commercio all'ingrosso di articoli in ferro e in altri metalli (ferramenta);
51.54.2	Commercio all'ingrosso di apparecchi e accessori
	per impianti idraŭlici e di riscaldamento;
51.54.4	Commercio all'ingrosso despecializzato di articoli in ferro, di apparecchi e accessori per impianti idraulici e di riscaldamento, di coltelleria e posateria.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 1 1 B

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SM11B va compilato con riferimento al periodo di imposta 2001 e si compone dei seguenti quadri:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità locale destinata all'attività di vendita;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.

ATTENZIONE

Da quest'anno i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore sono stati predisposti in due versioni grafiche:

- in lire (di colore verde con prestampati tre zeri finali):
- in euro (di colore azzurro con prestampati due zeri dopo la virgola).

Il contribuente dovrà utilizzare la stessa versione grafica scelta per la compilazione della dichiarazione Unico 2002.

Si fa presente che:

- i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati che nel presente modello vengono richiesti con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- 2. i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili. Viceversa, i dati contabili da indicare nel quadro F e nel quadro X devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute", contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2002 e deve essere inviato in via telematica unitamente alla dichiarazione.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2002, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Commercio all'ingrosso di carte da parati, stucchi e cornici" - 51.44.3;

"Commercio all'ingrosso di legname, semilavorati in legno e legno artificiale" -51.53.1;

"Commercio all'ingrosso di materiali da costruzione" - 51.53.2;

"Commercio all'ingrosso di vetro piano" - 51.53.3;

"Commercio all'ingrosso di vernici e colori" - 51.53.4;

"Commercio all'ingrosso despecializzato di legname e di materiali da costruzione, vetro piano, vernici e colori" - 51.53.5;

"Commercio all'ingrosso di articoli in ferro e in altri metalli (ferramenta)" - 51.54.1;

"Commercio all'ingrosso di apparecchi e accessori per impianti idraulici e di riscaldamento" - 51.54.2;

"Commercio all'ingrosso despecializzato di articoli in ferro, di apparecchi e accessori per impianti idraulici e di riscaldamento, di coltelleria e posateria" - 51.54.4.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2001.

Si precisa che l'indicazione del codice di attività prevalente non precedentemente comunicato o comunicato in modo errato, unitamente alla variazione dati da effettuare presso gli Uffici locali dell'Agenzia delle Entrate entro il termine di presentazione del modello Unico 2002, ai sensi dell'art. 35, 3° comma, del D.P.R. n. 633/72, preclude l'irrogazione delle sanzioni. Si ricorda che non è, invece, necessaria la dichiarazione di variazione dati quando si verifica uno spostamento della prevalenza nell'ambito di codici di attività già in possesso dell'Amministrazione finanziaria. E' sufficiente, in tal caso, che il codice riguardante l'attività divenuta prevalente sia indicato nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dello studio di settore e nel relativo quadro per la determinazione del reddito di impresa e/o di lavoro autonomo (RE, RF, RG).

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

Il modello deve essere utilizzato anche dai contribuenti che si avvalgono del regime fiscale delle attività marginali di cui all'art. 14, della legge 23 dicembre 2000, n. 388. Il diritto ad accedere o a permanere nel regime agevolato va verificato confrontando i ricavi

del contribuente con quelli normalizzati, ottenuti applicando ai ricavi e ai compensi minimi di riferimento, derivanti dall'applicazione degli studi di settore, le riduzioni stabilite dal provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 2 gennaio 2002 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, Serie generale, n. 15 del 18 gennaio 2002). I ricavi normalizzati devono risultare di importo non superiore ai limiti individuati con appositi provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari", ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALL'APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dall'applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari";
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché:

1

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 1 1 B

Studi di settore

- la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
- viene svolta es clusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2001

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1º gennaio 2001), è previsto che gli stessi non si applicano:

nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;

- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e di più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG66U; SG73A; SG73B; SG88U; SG89U; SM11B; SM18B; SM22A; SM22B; SM22C; SM23U; SM31U; SM24U· SM29U; SM36U: SM37U

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, si applicano le disposizioni illustrate con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998, dei 41 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999 e degli ulteriori 43 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999 e degli ulteriori 43 studi applicabili con decorrenza dal periodo decorrenza dal periodo d'imposta 1999 e degli ulteriori 43 studi applicabili con decorrenza del periodo decorrenza del periodo del periodo

renza dal periodo d'imposta 2000) il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'abbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

- esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. E il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61C; SG61B; SG61D; SG61E; SG61F; SG61G; SG61H; SG68U; SG69A; SG69B; SG69C SG7111 SGZ0U: SG69D: SG69E: SG72A; SG72B; SM03A; SMO3B; SMO3C; SMO3D. Per gli studi di settore: SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U, la predetta condizione di inapplicabilità non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale:
- esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

L'obbligo di annotazione separata non sussiste, inoltre, per i contribuenti che pur esercitando due o più attività d'impresa per le quali risultano applicabili gli studi, ovvero una o più attività in diverse unità di produzione o di vendita, presentano i seguenti requisiti:

- a) ammontare complessivo di ricavi non superiore a lire 100 milioni, pari a 51.645,69 euro;
- b) ricavi derivanti, in tutto o in parte, da attività svolte in comuni con popolazione residente inferiore a 3.000 abitanti.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 1 1 B

Studi di settore

Detti contribuenti hanno, comunque, la facoltà di effettuare le annotazioni separate previste dal decreto del 24 dicembre 1999.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2001, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. L'indicazione dei suddetti dati consentirà, mediante il software GE.RI.CO., l'applicazione degli studi di settore all'insieme delle attività o dei punti di produzione e/o di vendita per i quali sia stata tenuta annotazione separata.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. Tali variabili sono individuate nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO., sono individuati dalla lettera "F". Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate all'indirizzo www.agenziaentrate.it e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato. L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio, la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché, ad altri studi individuati nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso studio:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- i contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale, a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2001;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dall'applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo

28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
 c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e dell'asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 1 1 B

Studi di settore

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato in alto a destra, il codice fiscale. Occorre indicare, inoltre, barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro A sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2001. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2001, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato, per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali sono versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001:
- nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 13 della parte C,

- sezione 1 della "Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale" del modello 770/2002 semplificato. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001:
- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001.
- nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo AO7, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A08, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel rigo A09, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A10, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. In tale rigo non vanno indicati i soci, inclusi i soci amministratori, che hanno percepito compensi derivanti da contratti di lavoro dipendente ovvero di collaborazione coordinata e continuativa. Tali soci vanno indicati nei righi appositamente previsti per il personale retribuito in base ai predetti contratti di lavoro;
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, che non hanno occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nei righi da A07 ad A12, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'inte-

- ro anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e il secondo per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100 e 25, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;
- nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono l'attività di amministratore caratterizzata da apporto lavorativo direttamente afferente all'attività svolta dalla società e che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

10. QUADRO B - UNITA' LOCALE DESTINA-TA ALL'ATTIVITA' DI VENDITA

Nel quadro B sono richieste informazioni relative all'unità locale che, a qualsiasi titolo, è stata utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita. L'unità locale da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2001. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

- nel rigo BOO, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio dell'attività di vendita all'ingrosso;
 in corrispondenza di "Progressivo unità lo-
- in corrispondenza di "Progressivo unità locale", attribuire a ciascuna delle unità locali di cui vengono indicati i dati un numero progressivo, barrando la casella corrispondente. Per indicare i dati relativi a più unità locali è necessario utilizzare fotocopie del presente quadro;
- nel rigo B01, l'anno in cui l'impresa interessata alla compilazione del modello ha iniziato l'attività nell'unità locale presa in considerazione:
- nel rigo BO2, il comune in cui è situata l'unità locale;
- nel rigo BO3, la sigla della provincia;
- nel rigo B04, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati esclusivamente alla vendita al dettaglio;
- nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione interna della merce (ad esempio, showroom);
- nel rigo B06, il numero complessivo dei punti (o postazioni) cassa presenti nell'unità locale;
- nel rigo B07, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino/deposito della merce;
- nel rigo B08, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a laboratorio e a lavorazioni varie (ad esempio, per la piallatura, per il taglio del legno o del vetro, ecc.);

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 1 1 B

Studi di settore

- nel rigo B09, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad uffici;
- nel rigo B10, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati al deposito della merce;
- nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei piazzali utilizzati per le operazioni di carico e scarico della merce. Si precisa che, qualora uno stesso spazio sia utilizzato contemporaneamente per il deposito della merce e per operazioni di carico e scarico, la sua superficie andrà ripartita proporzionalmente tra i due utilizzi, indicando le rispettive quote nei righi B10 e B11;
- nel rigo B12, il numero complessivo dei giorni di apertura nel corso del 2001;
- nel rigo B13, l'orario giornaliero di apertura osservato nella maggior parte dell'anno, riportando nell'apposita casella il codice 1, nei casi in cui lo stesso è inferiore o pari alle 8 ore; il codice 2, se si prolunga oltre le 8 ore ma non supera le 10 ore; il codice 3, se è superiore alle 10 ore:
- nel rigo B14, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore rispettivamente a tre, a sei o a nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;
- nel rigo B15, la localizzazione dell'esercizio commerciale, utilizzando il codice 1, se si tratta di esercizio autonomo, non inserito in particolari strutture commerciali, il codice 2, se si tratta di esercizio inserito in un centro commerciale;
- nel rigo B16, l'ammontare delle spese sostenute per beni e/o servizi comuni forniti da strutture nelle quali è inserito l'esercizio commerciale in caso di localizzazione non autonoma. Si tratta, ad esempio, delle spese relative a quote condominiali derivanti dall'inserimento in centri commerciali, addebitate per la gestione di beni comuni e per la prestazione di servizi (custodia dei parcheggi, cura dei giardini, ecc.).

11. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro D sono richieste informazioni su alcuni aspetti che caratterizzano le concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare, indicare:

Tipologia della clientela

 nei righi da D01 a D06, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100;

Tipologia di vendita

- nei righi da D07 a D11, la percentuale dei ricavi derivanti da ciascuna delle tipologie di vendita elencate, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti nel 2001. Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100.
 Al riguardo, si precisa che:
- per vendita all'ingrosso a libero servizio (cash & carry) si intende quella in cui il grossista acquista in proprio la merce, dispone di un ampio spazio espositivo presso il quale il cliente sceglie la merce, paga in contanti e provvede al ritiro ed al trasporto a proprie spese;
- per ingrosso tradizionale (con vendita al banco) si intende la tipologia di vendita caratterizzata dall'acquisto in proprio delle merci e dalla successiva rivendita in sede;
- per ingrosso con vendita sul territorio si intende la tipologia di vendita nella quale il grossista, che acquista in proprio, immagazzina le merci per poi rivenderle avvalendosi di una rete di venditori o di sistemi telematici su un territorio specifico considerato zona di vendita;
- le provvigioni per intermediazione e vendita conto terzi sono le somme conseguite dal grossista per la vendita conto terzi, la intermediazione e il brokeraggio di merci non acquistate in proprio;
- le provvigioni per intermediazione e vendita conto deposito sono le somme conseguite dal grossista per la intermediazione e la vendita in conto terzi di merci che, ancorché non acquistate in proprio dal grossista, sono immagazzinate presso lo stesso;

Prodotti merceologici venduti

- nei righi da D12 a D43, la percentuale dei ricavi conseguiti con la vendita dei prodotti merceologici di ciascuna delle tipologie elencate, con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti. La percentuale degli eventuali ricavi conseguiti per la prestazione di servizi (ad esempio, noleggio di attrezzi, messa in posa dei prodotti, ecc.) va riportata nel rigo D43. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Servizi offerti

 nei righi da D44 a D49, barrando una o più caselle, le tipologie di servizi offerti alla clientela sia gratuitamente che a pagamento;

Altri dati

nel rigo D50, la tipologia di vendita al dettaglio praticata, utilizzando il codice 1, se la vendita è assistita da personale addetto, il codice 2, se viene praticata la vendita selfservice, il codice 3, se viene praticata vendita mista, ossia se l'esercizio commerciale, pur essendo organizzato come self-service,

- offre al cliente la possibilità di richiedere l'assistenza di personale addetto;
- nel rigo D51, barrare la casella se la gestione del magazzino merci è informatizzata;
- nel rigo D52, in percentuale, la quota delle rimanenze finali di cui al rigo F05 del quadro degli "Elementi contabili" costituita da materiale obsoleto, vale a dire dichiarato fuori produzione dal produttore o invendibile perché deteriorato;

Modalità di acquisto

 nei righi da D53 a D55, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto dei prodotti destinati alla vendita, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti di cui al rigo F09 del quadro degli "Elementi contabili".

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100. Si precisa che gli acquisti di ciascuna tipologia possono essere effettuati sia direttamente che tramite intermediari del commercio;

Modalità organizzativa

 nei righi da D56 a D58, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del modello, barrando la relativa casella.

Addetti all'attività di vendita e ad altre lavorazioni

Nei **righi** da **D59** a **D64**, sono richieste informazioni relative a particolari figure professionali anche se le stesse sono già state indicate nel quadro A - "Personale addetto all'attività". In particolare, indicare:

- nella prima colonna, il numero degli addetti che non sono titolari di un rapporto di lavoro dipendente come, ad esempio, i collaboratori coordinati e continuativi e coloro che effettuano prestazioni occasionali. Per l'individuazione del numero si devono sommare tutti gli addetti all'attività dell'impresa, indipendentemente dal periodo di tempo per il quale hanno prestato attività nel corso dell'anno. Ad esempio, se un banconista ha prestato servizio per due mesi ed un altro banconista per altri cinque mesi, andrà indicato, nel rigo D59, il numero due;
- nella seconda colonna, il numero degli addetti titolari di un rapporto di lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale;
- nella terza colonna, il numero delle giornate retribuite ai titolari di rapporto di lavoro dipendente (al riguardo, vedere le istruzioni del quadro A - "Personale addetto all'attività").

Di seguito, indicare:

Costi e spese specifici

 nel rigo D65, l'ammontare complessivo delle provvigioni e dei rimborsi spese corrisposti agli intermediari del commercio;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 1 1 B

Studi di settore

- nel rigo D66, l'ammontare complessivo delle spese sostenute per le attrezzature da esposizione e per i materiali di campionatura (ad esempio, cataloghi, campioni, ecc.);
- nel rigo D67, l'ammontare dei costi e delle spese, diversi da quelli sostenuti per l'acquisto delle merci, che i gruppi di acquisto, il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa interessata alla compilazione del modello. Dette spese sono, ad esempio, quelle che il franchisor addebita all'esercente per pubblicizzare i prodotti commercializzati, per allestire l'arredo del punto vendita, per fornire servizi di consulenza e per addestrare il personale addetto alle vendite;
- nel rigo D68, l'ammontare complessivo delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'art. 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;

Mezzi di trasporto

- nel rigo D69, il numero complessivo dei veicoli di cui alla lettera d), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada) posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2001. Si precisa che non devono essere indicati i dati relativi ai mezzi utilizzati per la movimentazione delle merci quali, ad esempio, muletti, transpallets, ecc.;
- nel rigo D70, le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

12. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

Nel quadro E, per ciascuna delle tipologie elencate nei **righi** da **E01** ad **E07**, indicare il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti, a qualsiasi titolo, alla data del 31 dicembre 2001.

13. QUADRO F – ELEMENTI CONTABILI

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal TUIR. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del TUIR.

Si precisa che i dati da indicare nel quadro in commento devono essere comunicati applicando i criteri forniti nelle istruzioni a questo modello, prescindendo da quanto stabilito nelle istruzioni per la compilazione dei quadri del modello UNICO 2002 finalizzati alla determinazione del risultato di esercizio. In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

 nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle esistenze iniziali relative ai carburanti ed ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

- nel rigo F02, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F01;
- nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del TUIR);
- nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;
- nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:
 - materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del TUIR);
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del TUIR).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle rimanenze finali relative ai carburanti e ai beni commercializza-

- ti dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;
- nel rigo F06, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;
- nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del TUIR);
- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07;
- nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché dei costi di acquisto relativi ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

nel **rigo F10,** l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata. Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi. Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per l'acquisto dei diritti d'autore; i costi so-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 1 1 B

Studi di settore

stenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio.

Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi". Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

- nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:
- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del TUIR, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuale prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

ATTENZIONE

Si ricorda che, concluso il periodo transitorio disposto al paragrafo 12.3 della circolare n. 54/E del 13 giugno 2001, per la determinazione del valore dei beni strumentali vanno considerati i beni esistenti alla data di chiusura del periodo d'imposta (31 dicembre per i soggetti con periodo coincidente con l'anno solare). Ne deriva che non si tiene conto del

valore dei beni ceduti, mentre va considerato l'intero valore dei beni acquisiti nel corso del periodo d'imposta. Non è, pertanto, più consentito l'utilizzo del criterio di determinazione del valore dei beni strumentali ragguagliando il valore di detti beni al periodo di possesso.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali":

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA:
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento;
- è possibile non tener conto del valore dei beni strumentali inutilizzati nel corso del periodo d'imposta a condizione che non siano state dedotte le relative quote di ammortamento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del TUIR.

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati).

 nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

1. le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano per stato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quie-

- scenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del TUIR.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

- nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 1 1 B

Studi di settore

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

- le spese per l'acquisio di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri subagenti. Sono, inoltre, compresi i compensi corrisposti agli amministratori non soci delle società di persone e agli amministratori delle società ed enti soggetti all'Irpeg;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori;
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;
- i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, all'resì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

- nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

I ricavi delle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi non vanno compresi nel rigo in esame, ma vanno indicati nel rigo F15; Non si deve tenere conto, invece:

– dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni

- o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del TUIR, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a fitolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);
- dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici anche su supporti audiovideomagnetici.

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, va indicato l'ammontare dei ricavi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore qualora il contribuente intenda avvalersi delle disposizioni previste dall'articolo 10, della legge 8 maggio 1998, n. 146;

- nel **rigo F15**, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto) nonché dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici. Si precisa che i ricavi da indicare in questo rigo vanno considerati per l'entità dell'aggio percepito e del ricavo al netto del prezzo corrisposto al fornitore dei beni, indipendentemente dalle modalità con cui tali ricavi sono stati contabilizzati.

ATTENZIONE

Nell'apposito campo interno, va barrata la casella "Annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi" qualora il contribuente sia in grado di individuare tutti i costi afferenti le attività per le quali si conseguono aggi o ricavi fissi e di compilare il presente modello escludendo tali costi da quelli indicati nei precedenti righi.

Se il contribuente non ha la possibilità di individuare i costi direttamente afferenti alle attività per le quali ha conseguito aggi o ricavi fissi, il software GERICO (in presenza di casella non barrata) provvederà a calcolare la quota parte dei costi che fa riferimento a tale attività per neutralizzarne l'effetto ai fini dell'applicazione degli studi di settore nei confronti delle attività diverse da quelle per le quali si sono conseguiti aggi e ricavi fissi.

- nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel **rigo F17**, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R.
 n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2001, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.: artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo del l'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
- alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 1 1 B

Studi di settore

14. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Nel quadro X possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso di alcune variabili per le quali la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore ha introdotto un correttivo. Tale correttivo consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alle variabili considerate in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tali variabili hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Ad esempio, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più presa in considerazione da GE.RI.CO. per il valore contabile indicato nei quadri dei modelli di dichiarazione dei redditi, ma per il minor importo che risulta dalla applicazione del correttivo.

Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità delle riduzioni. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione di tali riduzioni, il quadro degli elementi contabili va compilato con l'indicazione dei valori al lordo . delle riduzioni. Ad esempio, in presenza di spese per apprendisti per lire 20.000.000, pari a euro 10.329,14, e di spese per lavoro dipendente ed altre prestazioni diverse da lavoro dipendente e afferenti l'attività d'impresa per lire 50.000.000, pari a euro 25.822,84, nel rigo F12 del quadro degli elementi contabili andrà indicato l'importo complessivo di lire 70.000.000, pari a euro 36. 151,98, al lordo della riduzione spettante a seguito dell'applicazione del correttivo per gli apprendisti.

l contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;
- nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01, la formula indicata nella tabella n. 1.

15. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

Nel quadro Z vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

- nel **rigo Z01**, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno
- nei righi da Z02 a Z06, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella **se**conda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il riao Z01
- nel rigo Z07, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda co-

lonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella **terza colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

- nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z09, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z10, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;
- nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;
- nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

- nel rigo Z13, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;
- nel rigo Z14, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2001, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2001.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 1 1 B

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove:

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2001 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2001 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 6 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 4 trimestri

% app = $30\% \times \frac{\left(\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6}\right)}{2} = 20\%$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000 pari a euro 8.263,31.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 14 trimestri Tri1 5 trimestri Tri12 9 trimestri

% app = $30\% \times \frac{(\frac{(14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14})}{2} = 15\%$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000 pari a euro 8.779,77.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2001 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 20 trimestri Tri1 0 trimestri Tri12 2 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{(\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20})}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000 pari a euro 7.385,33.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2001	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2001	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2001	0	0	30,0%
01/10/2001	0	1	27,5%
01/06/2001	0	2	25,0%
01/04/2001	0	3	22,5%
01/01/2001	0	4	20,0%
01/10/2000	1	5	15,0%
01/06/2000	2	6	10,0%
01/04/2000	3	6	7,5%
01/01/2000	4	6	5,0%
01/10/1999	5	6	2,5%



CO	DICE FIS	CALE						

IIRF

		LIKE		
		51.44.3 Commercio all'ingrosso di carte da parati, stucchi e cornici; 51.53.1 Commercio all'ingrosso di legname, semilavorati in legno e legno artificiale; 51.53.2 Commercio all'ingrosso di materiali da costruzione; 51.53.3 Commercio all'ingrosso di vetro piano; 51.53.4 Commercio all'ingrosso di vernici e colori; 51.53.5 Commercio all'ingrosso despecializzato di legname e di materiali da costruzione, vetro piano, vernici e colo 51.54.1 Commercio all'ingrosso di articoli in ferro e in altri metalli (ferramenta); 51.54.2 Commercio all'ingrosso di apparecchi e accessori per impianti idraulici e di riscaldamento; 51.54.4 Commercio all'ingrosso despecializzato di articoli in ferro, di apparecchi e accessori per impianti idraulici e di coltelleria e posateria.		amento,
QUADRO A			Numero giornate retrib	buite
Personale addetto	A01	Dipendenti a tempo pieno		
all'attività	A02	Dipendenti a tempo parziale		
an aniviia	A03	Apprendisti		
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio		
		Numero		Percentuale di lavoro prestato
		Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa		
		Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale		
	80A	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa		
	A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa		
	A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A11	Soci con occupazione prevalente nell'impresa		
	A12	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A13	Amministratori non soci		
QUADRO B	воо	Numero complessivo delle unità locali		Numero
Jnità locale Hestinata Ill'attività Ji vendita		Trogressive sime locals	9	10
	BO1	Anno di inizio dell'attività nell'unità locale		
		Comune		
		Provincia		
		Locali destinati esclusivamente alla vendita al dettaglio		Mq
	B05			Mq
	B06	Punti cassa		Numero
	B07			Mq
	B08	Locali destinati a laboratorio e a lavorazioni varie		Mq
		Locali destinati ad uffici		Mq
	B10	Spazi all'aperto destinati a deposito		Mq
	B11	Piazzali utilizzati per operazioni di carico e scarico della merce		Mq
	B12	Giorni di apertura nell'anno		Numero
	B13	Orario giornaliero di apertura (1 = fino a 8 ore; 2 = fino a 10 ore; 3 = oltre 10 ore)		
	B14	Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)		
	B15	Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale)		
	B16	Spese sostenute per beni e/o servizi comuni in caso di localizzazione non autonoma		000

UNICO
2002
Studi di settore
AGENZIA
DELLE ENTRATE
Modello SM11B

CODICE F	SCALE						

QUADRO D Elementi specifici dell'attività

		Percentuale
	Tipologia della clientela	sui ricavi
001	Consumatori privati	%
002	Artigiani, posatori, specialisti ed utilizzatori professionali in genere	%
003	Imprese manifatturiere, di costruzione ed affini	%
004	Enti pubblici o enti privati	%
005	Commercianti al dettaglio	%
006	Commercianti all'ingrosso	%
		TOT = 100%
	Tipologia di vendita	Percentuale sui ricavi
007	Ingrosso a libero servizio (cash & carry)	%
800	Ingrosso tradizionale con vendita al banco	%
09	Ingrosso con rete di vendita sul territorio	%
10	Vendita al dettaglio	%
11	Provvigioni per intermediazione e vendita conto terzi e/o conto deposito	%
	To the second se	TOT = 100%
210	Prodotti merceologici venduti	Percentuale sui ricavi
12		%
13		%
14		%
15	Riproduzione e vendita chiavi	%
16	Ferramenta per infissi e mobili, bulloneria, viteria, derivati vergella, minuteria di ferramenta	%
17	Maniglieria, lucchetti, serrature e casseforti	%
18	Serramenti e materiali da finitura (compresi quelli per le facciate di edifici)	%
19	Rubinetteria sanitaria e per impiantistica	%
20	Legnami segati e in tronco	%
21	Pavimenti in legno (parquet)	%
22	Prodotti base in legno (cornici, infissi, aste, battiscopa, coprifili, perline, listoni, profili lamellari, ecc.)	%
23	Pannelli a base di legno (truciolari, OSB, multistrati lamellari, di fibra, ecc.)	%
24	Vetro piano	%
25	Carte da parati, moquette, stoffe per arredamenti, stucchi e pavimentazioni resilienti	%
26	Colle, adesivi, siliconi e abrasivi	%
27	Prodotti vernicianti per la casa e per le facciate di edifici	%
28	Prodotti vernicianti per l'automobile	%
29	Vernici per l'industria	%
30	Articoli, vernici e colori per belle arti	%
31	Attrezzature per la verniciatura (aerografi, pennelli, levigatrici, ponteggi, scale, ecc.)	%
32		%
33	Prodotti per la pulizia della casa, diluenti e solventi	%
34	Prodotti ed impianti per l'idraulica e l'idro-termo-sanitaria (esclusa la rubinetteria e compresa la ceramica sanitaria)	%
35	Materiali e manufatti da costruzione	%
36	Coperture, isolanti e materiali per l'impermeabilizzazione	%
37	Piante, sementi e prodotti chimici per il giardinaggio e l'agricoltura	%
3 <i>7</i> 38	Attrezzature ed utensili vari per il giardinaggio (compresi quelli elettrici)	%
36 39	Articoli per la pulizia e la manutenzione dell'automobile	%
		%
40	Combustibili per il riscaldamento	
41	Piastrelle, ceramiche e materiali per pavimentazioni e rivestimenti	%
142	Altri articoli	%
)43	Ricavi derivanti dall'offerta di servizi	%

(segue)

UNICO
2002
Studi di settore
AGENZIA
DELLE ENTRATE
Modello SM11B

CODICE II	SCALE						

QUADRO D													
		Servizi offerti											
lementi pecifici		Applicazione, messa in posa e/o in opera dei prodotti			Barrare la casello								
ell'attività		Consegna della merce a domicilio			Barrare la casello								
o a	D46 Noleggio attrezzi												
	D47 Taglio legno e/o vetro												
	D48 Altre lavorazioni del legno (essiccazione, piallatura, bordatura, foratura, impregnazione, ecc.)												
	D49 Servizio di pronto intervento/assistenza tecnica												
	Altri dati												
	D50	Tipologia di vendita al dettaglio (1 = assistita, 2 = self-service, 3 = mista)											
	D51	Gestione informatizzata del magazzino merci			Barrare la casella								
	D52	Quota delle rimanenze finali costituita da materiale obsoleto			%								
		Modalità di acquisto			entuale Isali assuisti								
	D53	Tramite gruppi di acquisto, unioni volontarie e da consorzi, cooperative, affiliante		sui loidie (legli acquisti %								
	D54	Da commercianti all'ingrosso (direttamente o tramite intermediari del commercio)			%								
		Da ditte produttrici (direttamente o tramite intermediari del commercio)			%								
				TOT	= 100%								
		Modalità organizzativa			Barrare la casell								
	D56 Indipendente												
	D57 In franchising o in affiliazione												
	D58 Associato a gruppi di acquisto e/o unione volontaria Addetti all'attività di vendita e ad altre lavorazioni non dipendenti dipendenti												
	D59	Banconisti	Numero	Numero	Numero giornate retribuite								
				TAUTHOR									
	D60	Venditori diretti dipendenti		Numero									
			Numero		Numero giornate retribuite								
	D61	Venditori diretti dipendenti Magazzinieri	Numero Numero	Numero	Numero giornate retribuite Numero giornate retribuite Numero giornate								
	D61	Venditori diretti dipendenti Magazzinieri Addetti alle lavorazioni (ad esempio, tagliatori, lattonieri, ecc.)		Numero Numero	Numero giornati retribuite Numero giornati retribuite Numero giornati retribuite								
	D61 D62 D63	Venditori diretti dipendenti Magazzinieri	Numero	Numero Numero Numero	Numero giornat retribuite Numero giornat retribuite Numero giornat retribuite								
	D61 D62 D63	Venditori diretti dipendenti Magazzinieri Addetti alle lavorazioni (ad esempio, tagliatori, lattonieri, ecc.) Addetti alla messa in posa e/o in opera Agenti/rappresentanti al 31 dicembre	Numero Numero	Numero Numero Numero	Numero giornate retribuite Numero giornate retribuite Numero giornate retribuite								
	D61 D62 D63 D64	Venditori diretti dipendenti Magazzinieri Addetti alle lavorazioni (ad esempio, tagliatori, lattonieri, ecc.) Addetti alla messa in posa e/o in opera	Numero Numero	Numero Numero Numero	Numero giornate retribuite Numero giornate retribuite Numero giornate retribuite Numero giornate retribuite retribuite								
	D61 D62 D63 D64	Venditori diretti dipendenti Magazzinieri Addetti alle lavorazioni (ad esempio, tagliatori, lattonieri, ecc.) Addetti alla messa in posa e/o in opera Agenti/rappresentanti al 31 dicembre Costi e spese specifici Provvigioni di vendita e rimborsi spese corrisposti	Numero Numero Numero	Numero Numero Numero	Numero giornate retribuite								
	D61 D62 D63 D64	Venditori diretti dipendenti Magazzinieri Addetti alle lavorazioni (ad esempio, tagliatori, lattonieri, ecc.) Addetti alla messa in posa e/o in opera Agenti/rappresentanti al 31 dicembre Costi e spese specifici Provvigioni di vendita e rimborsi spese corrisposti Spese per materiali da esposizione e campionatura (ad esempio, cataloghi, campior	Numero Numero Numero	Numero Numero Numero	Numero giornelt retribule 0000 0000								
	D61 D62 D63 D64 D65 D66 D67	Venditori diretti dipendenti Magazzinieri Addetti alle lavorazioni (ad esempio, tagliatori, lattonieri, ecc.) Addetti alla messa in posa e/o in opera Agenti/rappresentanti al 31 dicembre Costi e spese specifici Provvigioni di vendita e rimborsi spese corrisposti	Numero Numero Numero	Numero Numero Numero	Numero giornath retribuile								
	D61 D62 D63 D64 D65 D66 D67	Venditori diretti dipendenti Magazzinieri Addetti alle lavorazioni (ad esempio, tagliatori, lattonieri, ecc.) Addetti alla messa in posa e/o in opera Agenti/rappresentanti al 31 dicembre Costi e spese specifici Provvigioni di vendita e rimborsi spese corrisposti Spese per materiali da esposizione e campionatura (ad esempio, cataloghi, campior Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, franchisor, affiliante per voci diverse dall' Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	Numero Numero Numero	Numero Numero Numero	Numero giornal retribuire 0000 0000								
	D61 D62 D63 D64 D65 D66 D67 D68	Venditori diretti dipendenti Magazzinieri Addetti alle lavorazioni (ad esempio, tagliatori, lattonieri, ecc.) Addetti alla messa in posa e/o in opera Agenti/rappresentanti al 31 dicembre Costi e spese specifici Provvigioni di vendita e rimborsi spese corrisposti Spese per materiali da esposizione e campionatura (ad esempio, cataloghi, campior Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, franchisor, affiliante per voci diverse dall' Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Mezzi di trasporto	Numero Numero Numero	Numero Numero Numero	Numero giornath retribuite 0000 0000 0000 0000								
	D61 D62 D63 D64 D65 D66 D67 D68	Venditori diretti dipendenti Magazzinieri Addetti alle lavorazioni (ad esempio, tagliatori, lattonieri, ecc.) Addetti alla messa in posa e/o in opera Agenti/rappresentanti al 31 dicembre Costi e spese specifici Provvigioni di vendita e rimborsi spese corrisposti Spese per materiali da esposizione e campionatura (ad esempio, cataloghi, campior Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, franchisor, affiliante per voci diverse dall' Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Mezzi di trasporto Autocarri	Numero Numero Numero	Numero Numero Numero	Numero giornath retribuite 0000 0000 0000 0000								
HIADRO F	D61 D62 D63 D64 D65 D66 D67 D68	Venditori diretti dipendenti Magazzinieri Addetti alle lavorazioni (ad esempio, tagliatori, lattonieri, ecc.) Addetti alla messa in posa e/o in opera Agenti/rappresentanti al 31 dicembre Costi e spese specifici Provvigioni di vendita e rimborsi spese corrisposti Spese per materiali da esposizione e campionatura (ad esempio, cataloghi, campior Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, franchisor, affiliante per voci diverse dall' Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Mezzi di trasporto Autocarri Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	Numero Numero Numero	Numero Numero Numero	Numero giornath retribuite 0000 0000 0000 0000 Numero								
	D61 D62 D63 D64 D65 D66 D67 D68	Venditori diretti dipendenti Magazzinieri Addetti alle lavorazioni (ad esempio, tagliatori, lattonieri, ecc.) Addetti alla messa in posa e/o in opera Agenti/rappresentanti al 31 dicembre Costi e spese specifici Provvigioni di vendita e rimborsi spese corrisposti Spese per materiali da esposizione e campionatura (ad esempio, cataloghi, campior Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, franchisor, affiliante per voci diverse dall' Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Mezzi di trasporto Autocarri Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri Tagliatrici / Seghe elettriche	Numero Numero Numero	Numero Numero Numero	Numero giornath retribuite 0000 0000 0000 0000 Numero								
UADRO E eni strumentali	D61 D62 D63 D64 D65 D66 D67 D68 D69 D70 E01 E02	Venditori diretti dipendenti Magazzinieri Addetti alle lavorazioni (ad esempio, tagliatori, lattonieri, ecc.) Addetti alla messa in posa e/o in opera Agenti/rappresentanti al 31 dicembre Costi e spese specifici Provvigioni di vendita e rimborsi spese corrisposti Spese per materiali da esposizione e campionatura (ad esempio, cataloghi, campior Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, franchisor, affiliante per voci diverse dall' Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Mezzi di trasporto Autocarri Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri Tagliatrici / Seghe elettriche Gruppi elettrogeni e di continuità	Numero Numero Numero	Numero Numero Numero	Numero giornath retribuite 0000 0000 0000 0000 Numero Numero								
	D61 D62 D63 D64 D65 D66 D67 D68 D69 D70 E01 E02 E03	Venditori diretti dipendenti Magazzinieri Addetti alle lavorazioni (ad esempio, tagliatori, lattonieri, ecc.) Addetti alla messa in posa e/o in opera Agenti/rappresentanti al 31 dicembre Costi e spese specifici Provvigioni di vendita e rimborsi spese corrisposti Spese per materiali da esposizione e campionatura (ad esempio, cataloghi, campior Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, franchisor, affiliante per voci diverse dall' Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Mezzi di trasporto Autocarri Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri Tagliatrici / Seghe elettriche Gruppi elettrogeni e di continuità Tintometri per la miscelazione delle vernici	Numero Numero Numero	Numero Numero Numero	Numero giornata retribuite .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .								
	D61 D62 D63 D64 D65 D66 D67 D68 D69 D70 E01 E02 E03 E04	Venditori diretti dipendenti Magazzinieri Addetti alle lavorazioni (ad esempio, tagliatori, lattonieri, ecc.) Addetti alla messa in posa e/o in opera Agenti/rappresentanti al 31 dicembre Costi e spese specifici Provvigioni di vendita e rimborsi spese corrisposti Spese per materiali da esposizione e campionatura (ad esempio, cataloghi, campior Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, franchisor, affiliante per voci diverse dall' Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Mezzi di trasporto Autocarri Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri Tagliatrici / Seghe elettriche Gruppi elettrogeni e di continuità Tintometri per la miscelazione delle vernici Muletti	Numero Numero Numero	Numero Numero Numero	Numero								
	D61 D62 D63 D64 D65 D66 D67 D68 D69 D70 E01 E02 E03 E04 E05	Venditori diretti dipendenti Magazzinieri Addetti alle lavorazioni (ad esempio, tagliatori, lattonieri, ecc.) Addetti alla messa in posa e/o in opera Agenti/rappresentanti al 31 dicembre Costi e spese specifici Provvigioni di vendita e rimborsi spese corrisposti Spese per materiali da esposizione e campionatura (ad esempio, cataloghi, campior Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, franchisor, affiliante per voci diverse dall' Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Mezzi di trasporto Autocarri Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri Tagliatrici / Seghe elettriche Gruppi elettrogeni e di continuità Tintometri per la miscelazione delle vernici	Numero Numero Numero	Numero Numero Numero	Numero giornata retribuite .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .								



COD	ICE I	-ISC	ALE						

QUADRO F		Imposte sui redditi	
ementi	FO1	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
ontabili		semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000
	F11	Valore dei beni strumentali	.000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000
	-14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	F14	adeguamento da studi di settore .000	.000
	-1-	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	
	F15	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi	.000
	-1/	Altri proventi considerati ricavi	
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	.000
	F17	Imposta sul valore aggiunto Esenzione IVA	Barrare la case
	F18	Volume d'affari	.000
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	.000
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	.000
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000
Altre informazioni	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000
ilevanti ai fini lell'applicazione legli studi di settore			



CODIC	E FISCAI	LE						

QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco	Numero giornate Numero giornate Personale utilizzato Personale distaccato all'impresa distaccataria
Dan complementari	Z01	Dipendenti a tempo pieno	
		ZO2 di cui dirigenti	
		Z03 di cui quadri	
		Z04 di cui impiegati	
		Z05 di cui operai generici	
		Z06 di cui operai specializzati	
	Z07	Dipendenti a tempo parziale	
	Z08	Apprendisti	
	Z09	Assunti con contratto a termine	
	710		
	Z10	Spese (lavoro interinale) .000 di cui oneri retributivi e contributivi	.000
		Personale utilizzato dall'impresa distaccataria	
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria	.000
		Personale distaccato presso altre imprese	
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria	.000
Asseverazione		Altri dati	
	Z13		.000
		Compensi corrisposii a torzi per presiazioni ancitamente ancitami i anivita	.000
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	.000
		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successiv	e modificazioni)
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma	







		51.44.3 Commercio all'ingrosso di carte da parati, stucchi e cornici; 51.53.1 Commercio all'ingrosso di legname, semilavorati in legno e legno artificiale; 51.53.2 Commercio all'ingrosso di materiali da costruzione;											
		51.53.3 Commercio all'ingrosso di vetro piano;											
		51.53.4 Commercio all'ingrosso di vernici e colori;											
		51.53.5 Commercio all'ingrosso despecializzato di legname e di materiali da costruzione, vetro piano, vernici e colori;											
		51.54.1 Commercio all'ingrosso di articoli in ferro e in altri metalli (ferramenta);											
		51.54.2 Commercio all'ingrosso di apparecchi e accessori per impianti idraulici e di riscaldamento;											
		51.54.4 Commercio all'ingrosso despecializzato di articoli in ferro, di apparecchi e accessori per impianti idraulici e di di coltelleria e posateria.	riscaldamer	nto,									
		barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)											
QUADRO A		gio	Numero rnate retribuite										
Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno											
addetto	A02	Dipendenti a tempo parziale											
all'attività		Apprendisti											
		Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio											
		Numero Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa		Percentuale di lavoro prestato									
	A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente											
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale											
	A08	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa											
		Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa											
		Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente											
		Soci con occupazione prevalente nell'impresa											
		Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente											
		Amministratori non soci											
QUADRO B	B00	Numero complessivo delle unità locali		Numero									
Jnità locale lestinata Ill'attività li vendita		Progressivo unità locale 1 2 3 4 5 6 7 8 9	10										
	_	Anno di inizio dell'attività nell'unità locale											
		Comune											
		Provincia											
	B04	0		Mq									
	B05			Mq									
	B06			Numero									
		Locali destinati a magazzino/deposito		Mq									
		Locali destinati a laboratorio e a lavorazioni varie		Mq									
		Locali destinati ad uffici		Mq									
		Spazi all'aperto destinati a deposito		Mq									
		Piazzali utilizzati per operazioni di carico e scarico della merce		Mq									
	B12	Giorni di apertura nell'anno		Numero									
	B13												
	B14	Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)											
	B15	Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale)											
	B16	Spese sostenute per beni e/o servizi comuni in caso di localizzazione non autonoma	,00										







enti r		Tipologia della clientela	Percentuale sui ricavi
tici attività	D01	Consumatori privati	%
alliviid	D02	Artigiani, posatori, specialisti ed utilizzatori professionali in genere	%
	D03	Imprese manifatturiere, di costruzione ed affini	%
	D04	Enti pubblici o enti privati	%
	D05	Commercianti al dettaglio	%
	D06	Commercianti all'ingrosso	%
			TOT = 100%
		Tipologia di vendita	Percentuale sui ricavi
	D07	Ingrosso a libero servizio (cash & carry)	sui ricavi
		Ingrosso tradizionale con vendita al banco	%
		•	%
		Ingrosso con rete di vendita sul territorio	
	D10	Vendita al dettaglio Provvigioni per intermediazione e vendita conto terzi e/o conto deposito	%
		Decident account of the contest	TOT = 100% Percentuale
	D10	Prodotti merceologici venduti	sui ricavi
		Utensileria manuale ed elettrica	%
		Materiale elettrico	%
		Elettrodomestici, apparecchi per il riscaldamento e relativi accessori (compresi radiatori, caldaie, scaldabagni, ecc.)	%
	D15	<u>'</u>	%
	D16	Ferramenta per infissi e mobili, bulloneria, viteria, derivati vergella, minuteria di ferramenta	%
	D17	Maniglieria, lucchetti, serrature e casseforti	%
	D18	Serramenti e materiali da finitura (compresi quelli per le facciate di edifici)	%
	D19	Rubinetteria sanitaria e per impiantistica	%
	D20	Legnami segati e in tronco	%
	D21	Pavimenti in legno (parquet)	%
	D22	Prodotti base in legno (cornici, infissi, aste, battiscopa, coprifili, perline, listoni, profili lamellari, ecc.)	%
	D23		%
		Vetro piano	%
	D25	Carte da parati, moquette, stoffe per arredamenti, stucchi e pavimentazioni resilienti	%
		Colle, adesivi, siliconi e abrasivi	%
	D27		%
	D28	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	%
		Vernici per l'industria	%
		Articoli, vernici e colori per belle arti	
		Attrezzature per la verniciatura (aerografi, pennelli, levigatrici, ponteggi, scale, ecc.)	%
		Complementi d'arredo, oggettistica, mobili, casalinghi	%
		Prodotti per la pulizia della casa, diluenti e solventi	%
		Prodotti ed impianti per l'idraulica e l'idro-termo-sanitaria (esclusa la rubinetteria e compresa la ceramica sanitaria)	%
		Materiali e manufatti da costruzione	%
	D36	Coperture, isolanti e materiali per l'impermeabilizzazione	%
	D37	Piante, sementi e prodotti chimici per il giardinaggio e l'agricoltura	%
	D38	Attrezzature ed utensili vari per il giardinaggio (compresi quelli elettrici)	%
	D39	Articoli per la pulizia e la manutenzione dell'automobile	%
	D40	Combustibili per il riscaldamento	%
	D41	Piastrelle, ceramiche e materiali per pavimentazioni e rivestimenti	%
	D42	Altri articoli	%

(segue)

Numero



E07 Macchine confezionatrici





(segue)

QUADRO D
Elementi
specifici
dell'attività
aeli attivita

(segue)									
QUADRO D		Servizi offerti							
Elementi	D44	Applicazione, messa in posa e/o in opera dei prodotti			Barrare la casella				
specifici	D45	5 Consegna della merce a domicilio							
dell'attività	D46	Noleggio attrezzi			Barrare la casella				
	D47	Taglio legno e/o vetro			Barrare la casella				
	D48	Altre lavorazioni del legno (essiccazione, piallatura, bordatura, foratura, impregno	zione, ecc.)		Barrare la casella				
	D49	Servizio di pronto intervento/assistenza tecnica			Barrare la casella				
		Altri dati							
	D50	Tipologia di vendita al dettaglio (1 = assistita, 2 = self-service, 3 = mista)							
	D51	Gestione informatizzata del magazzino merci			Barrare la casella				
	D52	Quota delle rimanenze finali costituita da materiale obsoleto			%				
	DE2	Modalità di acquisto			entuale degli acquisti				
		Tramite gruppi di acquisto, unioni volontarie e da consorzi, cooperative, affiliante							
	D54	<u> </u>			%				
	DSS	Da ditte produttrici (direttamente o tramite intermediari del commercio)		TO.	% = 100%				
		Modalità organizzativa		101	Barrare la casella				
	D56	6 Indipendente							
	D57	57 In franchising o in affiliazione							
	D58	258 Associato a gruppi di acquisto e/o unione volontaria							
		and the second s							
		Addetti all'attività di vendita e ad altre lavorazioni	ipendenti	dipendenti					
	D59	Banconisti	Numero	Numero	Numero giornate retribuite				
	D60	Venditori diretti dipendenti		Numero	Numero giornate retribuite				
	D61	Magazzinieri	Numero	Numero	Numero giornate retribuite				
	D62	Addetti alle lavorazioni (ad esempio, tagliatori, lattonieri, ecc.)	Numero	Numero	Numero giornate retribuite				
	D63	Addetti alla messa in posa e/o in opera	Numero	Numero	Numero giornate retribuite				
	D64	Agenti/rappresentanti al 31 dicembre							
		_							
		Costi e spese specifici							
		Provvigioni di vendita e rimborsi spese corrisposti			,00				
		Spese per materiali da esposizione e campionatura (ad esempio, cataloghi, campi		,00					
	D67								
	D68	3 Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza							
		AA. P.P							
	D/0	Mezzi di trasporto D69 Autocarri							
		70 Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri							
		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		,00 Numero					
QUADRO E	E01	Tagliatrici / Seghe elettriche							
eni strumentali	E02	Gruppi elettrogeni e di continuità			Numero				
	E03	Tintometri per la miscelazione delle vernici			Numero				
	E04	Muletti			Numero				
	E05	Carrelli (transpalletts)			Numero				
	E06	Mezzi di sollevamento elettrici (carri ponte)			Numero				









QUADRO F		Imposte sui redditi						
Elementi	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,						
contabili	FUI	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00					
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.00					
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.00					
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	,00					
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00					
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	,00					
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	,00					
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	,00					
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.00					
	F10	Costo per la produzione di servizi	.00					
	F11	Valore dei beni strumentali	.00					
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	,00					
	F13	Spese per acquisti di servizi	,00					
		Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR						
	F14	adeguamento da studi di settore	,00					
	-16	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso						
	F15	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi Barrare la casella	,00					
		Altri proventi considerati ricavi	722					
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	.00					
	F17	Imposta sul valore aggiunto Esenzione IVA	Barrare la casella					
	F18	Volume d'affari	,00					
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	,00					
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	,00					
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	,00					
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	,00					
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	,00					
Altre informazioni	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	,00					
rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore			, .					







QUADRO Z				Numero giornate	Numero giornate Personale distaccato
Dati complementari			ero giornate atori interinali	Personale utilizzato dall'impresa distaccataria	Personale distaccato presso altre imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno			
		Z02 di cui dirigenti			
		Z03 di cui quadri			
		Z04 di cui impiegati			
		Z05 di cui operai generici			
		Z06 di cui operai specializzati			
	Z07	Dipendenti a tempo parziale			
	Z08	Apprendisti			
	Z09	Assunti con contratto a termine			
	Z10	Spese (lavoro interinale) ,00 di cui oneri retributivi e con	ntributivi		,00
		Personale utilizzato dall'impresa distaccataria			
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria			,00
		Personale distaccato presso altre imprese			
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria			.00
					,,
		Altri dati			
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività			,00
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi			,00
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e	successive	e modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista			



AGENZIA DELLE ENTRATE

2002

PERIODO D'IMPOSTA 2001

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Predisposto in due versioni:

LIRE COLORE VERDE



COLORE AZZURRO

SM14U

52.24.1 Commercio al dettaglio di pane;

52.24.2 Commercio al dettaglio di pasticceria e dolciumi; di confetteria.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 1 4 U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SM14U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2001 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità locale destinata all'attività di vendita;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.

Si fa presente che:

- i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. il riferimento delle spese "sostenute", contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Da quest'anno i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore sono stati predisposti in due versioni grafiche:

- in lire (di colore verde con prestampati tre zeri finali);
- in euro (di colore azzurro con prestampati due zeri dopo la virgola).

Il contribuente dovrà utilizzare la stessa versione grafica scelta per la compilazione della dichiarazione Unico 2002.

Si fa presente che:

- i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati che nel presente modello vengono richiesti con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili. Viceversa, i dati contabili da

indicare nel quadro F e nel quadro X devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie;

3. il riferimento alle spese "sostenute", contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2002 e deve essere inviato in via telematica unitamente alla dichiarazione.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2002, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Commercio al dettaglio di pane" 52.24.1;

"Commercio al dettaglio di pasticceria e dolciumi; di confetteria" - 52.24.2.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2001.

Si precisa che l'indicazione del codice di attività prevalente non precedentemente comunicato o comunicato in modo errato, unitamente alla variazione dati da effettuare presso gli Uffici locali dell'Agenzia delle Entrate entro il termine di presentazione del modello Unico 2002, ai sensi dell'art. 35, 3° comma, del D.P.R. n. 633/72, preclude l'irrogazione delle sanzioni. Si ricorda che non è, invece, necessaria la dichiarazione di variazione dati quando si verifica uno spostamento della prevalenza nell'ambito di codici di attività già in possesso dell'Amministrazione finanziaria. È sufficiente, in tal caso, che il codice riguardante l'attività divenuta prevalente sia indicato nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dello studio di settore e nel relativo quadro per la determinazione del reddito di impresa e/o di lavoro autonomo (RE, RF, RG).

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore. Il modello deve essere utilizzato anche dai contribuenti che si avvalgono del regime fiscale delle attività marginali di cui all'art. 14, della legge 23 dicembre 2000, n. 388. Il diritto ad accedere o a permanere nel regime agevolato va verificato confrontando i ricavi del contribuente con quelli normalizzati, ottenuti applicando ai ricavi e ai compensi minimi di riferimento, derivanti dall'applicazione degli studi di settore, le riduzioni stabilite dal provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 2 gennaio 2002 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, Serie generale, n. 15 del 18 gennaio 2002). I ricavi normalizzati devono risultare di importo non superiore ai limiti individuati con appositi provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari", ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALL'APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dall'applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari";5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- o. sone ineamed alle venano a domineno,
 o. non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

1

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 1 4 U

Studi di settore

- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
 - viene svolta es clusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività:
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2001

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2001),

- è previsto che gli stessi non si applicano:
- nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;
- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e di più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG66U; SG73A; SG73B; SG75U; SG88U; SG89U; SM11B; SM18B; SM22A; SM22B; SM22C SM23U; SM29U; SM31U: SM24U-SM36U-SM37U.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, si applicano le disposizioni illustrate con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998, dei 41 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999 e degli ulteriori 43 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 2000) il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

- esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG61G; SG61E; SG61F; SG61H; SG69A; SG69B: SG69C SG68U; SG7111 SG69D; SG69E: SGZ0U: SG72A; SG72B; SM03A; SMO3B; SMO3C; SMO3D. Per gli studi di settore: SM18A, SM19U, SM21A, SM17U, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U, la predetta condizione di inapplicabilità non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale;
- esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

L'obbligo di annotazione separata non sussiste, inoltre, per i contribuenti che pur esercitando due o più attività d'impresa per le quali risultano applicabili gli studi, ovvero una o più attività in diverse unità di produzione o di vendita, presentano i seguenti requisiti:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM14U

Studi di settore

- a) ammontare complessivo di ricavi non superiore a lire 100 milioni, pari a 51.645,69 euro;
- b) ricavi derivanti, in tutto o in parte, da attività svolte in comuni con popolazione residente inferiore a 3.000 abitanti.

Detti contribuenti hanno, comunque, la facoltà di effettuare le annotazioni separate previste dal decreto del 24 dicembre 1999.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2001, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. L'indicazione dei suddetti dati consentirà, mediante il software GE.RI.CO., l'applicazione degli studi di settore all'insieme delle attività o dei punti di produzione e/o di vendita per i quali sia stata tenuta annotazione separata.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. Tali variabili sono individuate nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO., sono individuati dalla lettera "F". Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate all'indirizzo **www.agenziaentrate.it** e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei

ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato. L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio, la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché, ad altri studi individuati nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso studio:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- i contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale, a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.R.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2001;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dall'applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e dell'asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 14U

Studi di settore

sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato:

- in alto a destra, il codice fiscale;
- il numero progressivo dell'unità di vendita va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto;
- barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro A sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2001. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2001, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato, per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali sono versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001:
- nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 13 della parte C, sezione 1 della "Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale" del modello 770/2002 semplificato. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001:
- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo AO5, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:
- nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A07, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A08, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel rigo A09, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A10, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. In tale rigo non vanno indicati i soci, inclusi

- i soci amministratori, che hanno percepito compensi derivanti da contratti di lavoro dipendente ovvero di collaborazione coordinata e continuativa. Tali soci vanno indicati nei righi appositamente previsti per il personale retribuito in base ai predetti contratti di lavoro;
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, che non hanno occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nei righi da A07 ad A12, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e il secondo per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100 e 25, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari:
- nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono l'attività di amministratore caratterizzata da apporto lavorativo direttamente afferente all'attività svolta dalla società e che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

10. QUADRO B - UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Nel quadro B sono richieste informazioni relative all'unità locale e agli spazi che a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

Per individuare l'unità locale e gli spazi da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2001. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

- nel rigo B01, l'anno in cui l'impresa interessata alla compilazione del modello ha iniziato l'attività nell'unità locale presa in considerazione:
- nel rigo BO2, il comune in cui è situata l'unità locale;
- nel rigo BO3, la sigla della provincia;
- nel rigo B04, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali diret-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM14U

Studi di settore

- tamente destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce;
- nel rigo B06, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino;
- nel rigo B07, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla produzione;
- nel rigo B08, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad uffici e servizi;
- nel rigo B09, la dimensione, espressa in metri lineari, dell'esposizione del locale fronte strada (vetrine, vetrate e porte) indipendentemente dall'esposizione della merce in vendita;
- nel rigo B10, il numero dei giorni di apertura nel corso del 2001;
- nel rigo B11, l'orario giornaliero di apertura, osservato nella maggior parte dell'anno, riportando nell'apposita casella il codice 1, nei casi in cui lo stesso è inferiore o pari alle 8 ore, il codice 2,se si prolunga oltre le 8 ore ma non supera le 12 ore, il codice 3, se superiore alle 12 ore;
- nel rigo B12, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, a tre, a sei o a nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore ai nove mesi nell'anno;
- nel rigo B13, la localizzazione dell'esercizio commerciale, utilizzando il codice 1, se si tratta di esercizio autonomo non inserito in particolari strutture commerciali, il codice 2, se si tratta di esercizio inserito in un centro commerciale al dettaglio, e, il codice 3, se si tratta di esercizio inserito in un super/ipermercato:
- nel rigo B14, le spese sostenute per beni e/o servizi comuni forniti da strutture nelle quali è inserito l'esercizio commerciale in caso di localizzazione non autonoma. Si tratta, ad esempio, delle spese relative a quote condominiali derivanti dall'inserimento in centri commerciali, addebitate per la gestione di beni comuni e per la prestazione di servizi (custodia dei parcheggi, cura dei giardini, ecc.);

Strutture non annesse alle unità locali destinate alla vendita

 nel rigo B15, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti a laboratorio.

11. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro D sono richieste informazioni relative alle concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare indicare:

Materie prime e sussidiarie per l'attività di produzione

nei righi da D01 a D07, per ciascuna delle tipologie individuate, il numero e/o la quantità espressa nelle unità di misura indicate delle materie prime e sussidiarie utilizzate per l'attività di produzione;

Tipologia dell'attività produttiva

 nei righi da D08 a D14,barrando una o più caselle, la tipologia dei beni prodotti dal soggetto interessato alla compilazione del modello:

Prodotti merceologici venduti

- nei righi da D15 a D23, la percentuale dei ricavi conseguiti con la vendita dei prodotti merceologici di ciascuna delle tipologie elencate, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.
- nel rigo D24, la percentuale dei ricavi conseguiti con la vendita dei prodotti di produzione propria, in rapporto ai ricavi complessivi;

Tipologia di vendita

 nei righi D25 e D26, la percentuale dei ricavi conseguiti con le vendite effettuate con emissione di scontrini fiscali e di fatture, in rapporto ai ricavi complessivi;

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Servizi offerti

 nel rigo D27, barrando la corrispondente casella, se viene effettuato servizio di consegna presso il domicilio del cliente;

Modalità di acquisto

- nei righi da D28 a D31, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, la percentuale dei costi sostenuti per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti di cui al rigo F09 del quadro degli "Elementi contabili". Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Modalità organizzativa

 nei righi da D32 a D34, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del modello, barrando la rispettiva casella;

Costi e spese specifici

 nel rigo D35, l'ammontare dei costi e delle spese, diversi da quelli sostenuti per l'ac-

- quisto delle merci, che i gruppi di acquisto, il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa interessata alla compilazione del modello. Dette spese sono ad esempio, quelle che il franchisor addebita all'esercente per pubblicizzare i prodotti commercializzati, per l'allestimento dell'arredo del punto vendita, per servizi di consulenza forniti e per addestramento del personale addetto alle vendite:
- nel rigo D36, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;

Addetti all'attività dell'impresa

– nei righi D37 e D38, nella prima colonna, il numero degli addetti all'attività, che non sono titolari di un rapporto di lavoro dipendente come, ad esempio, i collaboratori coordinati e continuativi e coloro che effettuano prestazioni occasionali. Per l'individuazione del numero si devono sommare tutti gli addetti all'attività dell'impresa, indipendentemente dal periodo di tempo per il quale hanno prestato attività nel corso dell'anno. Ad esempio, se un addetto ha prestato servizio per due mesi ed un altro addetto per altri cinque mesi, andrà indicato il numero due; nella seconda colonna, il numero degli addetti, titolari di un rapporto di lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale, e, nella terza colonna, il numero delle giornate retribuite (vedi istruzioni al quadro "Personale addetto all'attività").

Consumi

 nel rigo D39, il consumo, di gas utilizzato espresso in metri cubi;

Mezzi di trasporto

 nel rigo D40, il numero degli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2001.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada).

12. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

Nel quadro E sono richieste informazioni relative ai beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2001.

13. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 14U

Studi di settore

dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente auadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal TUIR. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del TUIR.

Si precisa che i dati da indicare nel quadro in commento devono essere comunicati applicando i criteri forniti nelle istruzioni a questo modello, prescindendo da quanto stabilito nelle istruzioni per la compilazione dei quadri del modello UNICO 2002 finalizzati alla determinazione del risultato di esercizio. In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

- nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.
- Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle esistenze iniziali relative ai carburanti ed ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;
- nel rigo FO2, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1;
- nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del TUIR);
- nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;
- nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:
- 1) materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del TUIR);
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del TUIR).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle rimanenze finali relative ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

- nel rigo F06, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;
- nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del TUIR):
- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07;
- nel rigo FO9, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché dei costi di acquisto relativi ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

 nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata. Non vanno considerati, ai fini della compi-

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appal-

to di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per l'acquisto dei diritti d'autore; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio.

Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi". Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

- nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:
 - a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del TUIR, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuale prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM14U

Studi di settore

ATTENZIONE

Si ricorda che, concluso il periodo transitorio disposto al paragrafo 12.3 della circolare n. 54/E del 13 giugno 2001, per la determinazione del valore dei beni strumentali vanno considerati i beni esistenti alla data di chiusura del periodo d'imposta (31 dicembre per i soggetti con periodo coincidente con l'anno solare). Ne deriva che non si tiene conto del valore dei beni ceduti, mentre va considerato l'intero valore dei beni acquisiti nel corso del periodo d'imposta. Non è, pertanto, più consentito l'utilizzo del criterio di determinazione del valore dei beni strumentali ragguagliando il valore di detti beni al periodo di possesso.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali":

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento;
- è possibile non tener conto del valore dei beni strumentali inutilizzati nel corso del periodo d'imposta a condizione che non siano state dedotte le relative quote di ammortamento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame. Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del TUIR

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati).

- nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:
 - 1. le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziole e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa:
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del TUIR.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitatà, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, ne quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine,

che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

- nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

- le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti. Sono, inoltre, compresi i compensi corrisposti agli amministratori non soci delle società di persone e agli amministratori delle società ed enti soggetti all'Irpeg;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori;
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;
- i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte. Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 14U

Studi di settore

- nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

I ricavi delle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi non vanno compresi nel rigo in esame, ma vanno indicati nel rigo F15:

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del TUIR, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrono tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);
- dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici anche su supporti audiovideomagnetici.

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, va indicato l'ammontare dei ricavi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore qualora il contribuente intenda avvalersi delle disposizioni previste dall'articolo 10, della legge 8 maggio 1998, n. 146;

 nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto) nonché dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici. Si precisa che i ricavi da indicare in questo rigo vanno considerati per l'entità dell'aggio percepito e del ricavo al netto del prezzo corrisposto al fornitore dei beni, indipendentemente dalle modalità con cui tali ricavi sono stati contabilizzati.

ATTENZIONE

Nell'apposito campo interno, va barrata la casella "Annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi" qualora il contribuente sia in grado di individuare tutti i costi afferenti le attività per le quali si conseguono aggi o ricavi fissi e di compilare il presente modello escludendo tali costi da quelli indicati nei precedenti riahi.

Se il contribuente non ha la possibilità di individuare i costi direttamente afferenti alle attività per le quali ha conseguito aggi o ricavi fissi, il software GERICO (in presenza di casella non barrata) provvederà a calcolare la quota parte dei costi che fa riferimento a tale attività per neutralizzarne l'effetto ai fini dell'applicazione degli studi di settore nei confronti delle attività diverse da quelle per le quali si sono conseguiti aggi e ricavi fissi.

- nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R.
 n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2001, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.: artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione

- di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo del l'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
 - alle cessioni di beni ammortizzabili;
 - ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

14. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Nel quadro X possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso di alcune variabili per le quali la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore ha introdotto un correttivo. Tale correttivo consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alle variabili considerate in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tali variabili hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Ad esempio, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più presa in considerazione da GE.RI.CO. per il valore contabile indicato nei quadri dei modelli di dichiarazione dei redditi, ma per il minor importo che risulta dalla applicazione del correttivo.

Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità delle

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM14U

Studi di settore

riduzioni. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione di tali riduzioni, il quadro degli elementi contabili va compilato con l'indicazione dei valori al lordo delle riduzioni. Ad esempio, in presenza di spese per apprendisti per lire 20.000.000, pari a euro 10.329,14, e di spese per lavoro dipendente ed altre prestazioni diverse da lavoro dipendente e afferenti l'attività d'impresa per lire 50.000.000, pari a euro 25.822,84, nel rigo F12 del quadro degli elementi contabili andrà indicato l'importo complessivo di lire 70.000.000, pari a euro 36.151,98, al lordo della riduzione spettante a seguito dell'applicazione del correttivo per gli apprendisti.

l contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;
- nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 1.

15. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

Nel quadro Z vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

- nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

- nei righi da Z02 a Z06, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1;
- nel **rigo Z07**, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella **prima colonna**, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella **seconda colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella **terza colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z09, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colon-

- na, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel **primo campo**, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel **secondo campo**, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;
- nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;
- nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

- nel rigo Z13, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;
- nel rigo Z14, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2001, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2001;
- nel rigo Z15, la percentuale del costo del venduto relativo alle merci commercializzate senza alcuna trasformazione.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SM14U**

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

è pari al numero di trimestri della durata TriTot del contratto di apprendistato;

è pari al numero di trimestri di apprendi-stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2001 (Tri 1 vale zero in Tri 1 caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2001 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14: TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri

Tri 12

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000 pari a euro 8.263,31.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14}\right]}{14} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000 pari a euro 8.779,77.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2001 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20}\right]}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000 pari a euro 7.385,33.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2001	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2001	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2001	0	0	30,0%
01/10/2001	0	1	27,5%
01/06/2001	0	2	25,0%
01/04/2001	0	3	22,5%
01/01/2001	0	4	20,0%
01/10/2000	1	5	15,0%
01/06/2000	2	6	10,0%
01/04/2000	3	6	7,5%
01/01/2000	4	6	5,0%
01/10/1999	5	6	2,5%

Mq



	CC	DIC	E FIS	CALE						

	Modello SM14U LIRE	NUMERO PRO UNITÀ D	GRESSIVO DI VENDITA					
	52.24.1 Commercio al dettaglio di pane 52.24.2 Commercio al dettaglio di pasticceria e dolciumi; di confetteria barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)							
QUADRO A		Num giornate	nero retribuite					
Personale	A01 Dipendenti a tempo pieno	3						
addetto	A02 Dipendenti a tempo parziale							
all'attività	A03 Apprendisti							
	A04 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio							
		Numero	Percentuale di lavoro prestato					
	A05 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa							
	A06 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente							
	A07 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale							
	A08 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa							
	A09 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa							
	A10 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente						
	A11 Soci con occupazione prevalente nell'impresa	1 1						
	A12 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente							
	A13 Amministratori non soci							
QUADRO B	BO1 Anno di inizio dell'attività nell'unità locale							
Unità locale destinata	B02 Comune							
all'attività	BO3 Provincia							
di vendita	BO4 Potenza impegnata		Kw					
	BO5 Locali destinati per la vendita e l'esposizione interna della merce		Mq					
	BO6 Locali destinati a magazzino		Mq					
	BO7 Locali destinati alla produzione		Mq					
	BO8 Locali destinati a uffici e servizi		Mq					
	BO9 Esposizione del locale fronte strada (vetrine, vetrate e porte)		Metri lineari					
	B10 Giorni di apertura nell'anno		Numero					
	B12 Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)							
	B13 Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale al dettaglio; 3 = esercizio inserito in s	super/ipermercato)						
	B14 Spese sostenute per beni e/o servizi comuni in caso di localizzazione non autonoma		.000					

Strutture non annesse alle unità locali destinate alla vendita

B15 Locali adibiti a laboratorio



CODICE	FISCALE						

NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ DI VENDITA

QUADRO D Elementi specifici dell'attività

	Materie prime e sussidiarie per l'attività di produzione		
D01	Farina		Quintali
D02	Latte		Litri
03	Latte in polvere		Kg
04	Burro		Kg
05	Zucchero		Kg
06	Uova in guscio		Numero
07	Uova trattate		Kg
010 011 012 013 014	Tipologia dell'attività produttiva Pane Pizze e focacce Fette biscottate, crackers, grissini Prodotti di pasticceria Biscotteria Prodotti lievitati da forno (cornetti, brioches, ecc.) Pasta fresca Prodotti merceologici venduti Pane Pizza e focacce	Percentuale sui ricavi	Barrare la caselle Sarrare la caselle
17	Fette biscottate, crackers, grissini		%
18	Biscotteria		%
19	Prodotti lievitati da forno (cornetti, brioches, ecc.)		%
20	Pasticceria e dolciumi, confetteria		%
21	Pasta fresca		%
22	Bevande		%
23	Altri prodotti		%
		TOT = 100%	
24	Percentuale dei ricavi provenienti dalla vendita di prodotti di produzione propria		%
25	Tipologia di vendita Con scontrino Con fattura	Percentuale sui ricavi	%
20	Con failord	TOT = 100%	ю.
	Servizi offerti	101 = 100%	
27	Consegna a domicilio		Barrare la casello
	Modalità di acquisto	Percentuale sugli acquisti	
	Da commercianti all'ingrosso		%
)29)30	Da produttori e/o cooperative		%
	Da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, consorzi		%
31	Da altri operatori	TOT = 100%	/0
	Modalità organizzativa	101 = 100%	
32	In proprio		Barrare la casello
33	Associato o affiliato a gruppo d'acquisto e/o unione volontaria		Barrare la casella
34	Franchising		Barrare la casello
	Costi e spese specifici		
35	Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci	.000	
036	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	.000	

(segue)

UNICO 2002 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE

CODICE	FISCA	ALE						

	Mc	odello SM I 4U	LIRE		PROGRESSIVO TÀ DI VENDITA
(segue)				01411	IA DI VLINDIIA
QUADRO D Elementi		Addetti all'attività dell'impresa	Non dipendenti	Dip	endenti
specifici	D37	Addetti alla vendita	Numero	Numero	Numero giornate retribuite
dell'attività	D38	Addetti alla produzione	Numero	Numero	Numero giornate retribuite
		Consumi			
	D39	Gas			Metri cubi
		Mezzi di trasporto			
	D40	Autocarri		Numero	
QUADRO E	E01	Bilance a calcolo automatico		Numero	
Beni strumentali	E02	Scaffali		Metri lineari	
	E03	Armadi frigoriferi e freezer		Capacità in metri cubi	
	E04	Banconi frigoriferi, freezer e scaffali refrigerati		Metri lineari	
	E05	Gruppo di continuità		Barrare la casella	
	E06	Impastatrici		Capacità in litri	
	E07	Spezzatrici		Numero	
	E08	Formatrici		Numero	
	E09	Sfogliatrici		Numero	
	E10	Scioglitori		Numero	
	E11	Cuocitori		Numero	
	E12	Forni		Numero	
	E13	Forni - superficie di cottura		Mq	
	E14	Friggitrici		Numero	
	E15	Veicoli coibentati		Numero	Portata in quintali



	CC	DIC	E FIS	CALE						

	Mo	odello SM14U LIRE	NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ DI VENDITA
QUADRO F		Imposte sui redditi	
ementi ontabili	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000
	F11	Valore dei beni strumentali	.000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000
	F1.4	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	F14	adeguamento da studi di settore .000	.000
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	
	гіэ	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi	.000
	E14	Altri proventi considerati ricavi	
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	.000
	E17	Imposta sul valore aggiunto Esenzione IVA	Barrare la case
	F17 F18	Volume d'affari	
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	.000
	F00		.000
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	.000
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000
JADRO X	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000
tre informazioni	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000
evanti ai fini ell'applicazione egli studi di settore	AU2	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000

QUADRO Z Dati complementari



CODICE	ISCALE					

	centrate odello SM14U LIRE		NUMERO PROGRES UNITÀ DI VEN	
	Lavoro interinale/distacco	Numero giornate Lavoratori interinali	Numero giornate Personale utilizzato dall'impresa distaccataria	Numero giornate Personale distaccato presso altre imprese
Z01	Dipendenti a tempo pieno			
	Z02 di cui dirigenti			
	Z03 di cui quadri			
	Z04 di cui impiegati			
	Z05 di cui operai generici			
	Z06 di cui operai specializzati			
Z07	Dipendenti a tempo parziale			
Z08	Apprendisti			
Z09	Assunti con contratto a termine			
Z 10	Spese (lavoro interinale) .000 di cui oneri retri	butivi e contributivi		000
	Personale utilizzato dall'impresa distaccataria			
Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria).	000
	Personale distaccato presso altre imprese			
Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria		.(000
	Altri dati			
Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività).	000

Z14 Spese per i collaboratori coordinati e continuativi .000 Z15 Percentuale del costo del venduto relativo alle merci commercializzate senza alcuna trasformazione Asseverazione Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni) Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma





URO NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ DI VENDITA

		LORO	UNITA DI VENI	JIIA
		52.24.1 Commercio al dettaglio di pane 52.24.2 Commercio al dettaglio di pasticceria e dolciumi; di confetteria barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)		
QUADRO A			Numero giornate retribuite	
Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno		
addetto all'attività	A02	Dipendenti a tempo parziale		
uli uliivila	A03	Apprendisti		
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio		
		Numero		Percentuale di lavoro prestato
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa		
	A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale		
	80A	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa		
	A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa		
	A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A11	Soci con occupazione prevalente nell'impresa		
		Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A13	Amministratori non soci		
QUADRO B	BO1	Anno di inizio dell'attività nell'unità locale		
Unità locale destinata	B02	Comune		
aestinata all'attività	В03	Provincia		
di vendita	B04	Potenza impegnata		Kw
	B05	Locali destinati per la vendita e l'esposizione interna della merce		Mq
	B06	Locali destinati a magazzino		Mq
	B07	Locali destinati alla produzione		Mq
	B08	Locali destinati a uffici e servizi		Mq
	B09	Esposizione del locale fronte strada (vetrine, vetrate e porte)		Metri lineari
	B10	Giorni di apertura nell'anno		Numero
	B11	Orario giornaliero di apertura (1 = fino ad 8 ore; 2 = fino a 12 ore; 3 = più di 12 ore)		
	B12	Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)		
	B13	Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale al dettaglio; 3 = esercizio inserito in super/ipermercato	J)	
	B14	Spese sostenute per beni e/o servizi comuni in caso di localizzazione non autonoma	,00	
		Strutture non annesse alle unità locali destinate alla vendita		
	B15	Locali adibiti a laboratorio		Mq

UNICO 2002 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SM14U



EURO



NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ DI VENDITA

QUADRO	D
Elementi	
specifici	
specifici dell'attivit	ŕ

	Materie prime e sussidiarie per l'attività di produzione		
D01	Farina		Quintali
D02	Latte		Litri
D03	Latte in polvere		Kg
D04	Burro		Kg
D05	Zucchero		Kg
D06	Uova in guscio		Numero
D07	Uova trattate		Kg
	Tipologia dell'attività produttiva		
D08	Pane		Barrare la case
D09	Pizze e focacce		Barrare la case
D10	Fette biscottate, crackers, grissini		Barrare la case
D11	Prodotti di pasticceria		Barrare la cas
D12	Biscotteria		Barrare la case
D13	Prodotti lievitati da forno (cornetti, brioches, ecc.)		Barrare la case
D14	Pasta fresca		Barrare la case
	Prodotti merceologici venduti	Percent sui ric	
D15	Pane		%
D16	Pizza e focacce		%
D17	Fette biscottate, crackers, grissini		%
D18	Biscotteria		%
D19	Prodotti lievitati da forno (cornetti, brioches, ecc.)		%
D20	Pasticceria e dolciumi, confetteria		%
D21	Pasta fresca		%
D22	Bevande		%
D23	Altri prodotti		%
		TOT = 1	00%
D24	Percentuale dei ricavi provenienti dalla vendita di prodotti di produzione propria		%
		Percent	uale
	Tipologia di vendita	sui ric	
D25	Con scontrino		%
D26	Con fattura		%
		TOT = 1	00%
	Servizi offerti		
D27	Consegna a domicilio		Barrare la case
		Percent	uale
	Modalità di acquisto	sugli ac	
D28	Da commercianti all'ingrosso		%
D29	Da produttori e/o cooperative		%
D30	Da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, consorzi		%
D31	Da altri operatori		%
		TOT = 1	00%
	Modalità organizzativa		
D32	In proprio		Barrare la case
D33	Associato o affiliato a gruppo d'acquisto e/o unione volontaria		Barrare la cas
033	Enter Addition		Barrare la case
D34	Franchising		
	Costi e spese specifici Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci		,00

(segue)





EURO



NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ DI VENDITA

(segue)			LOKO	UNII	A DI VENDI	IA	
QUADRO D Elementi		Addetti all'attività dell'impresa	Non dipendenti	Dipo	endenti		
specifici dell'attività	D37	Addetti alla vendita	Numero	Numero		Numero giornate retribuite	
deli dilivita	D38	Addetti alla produzione	Numero	Numero		Numero giornate retribuite	
	D39	Consumi Gas				Metri cubi	
	D40	Mezzi di trasporto Autocarri		Numero			
QUADRO E	E01	Bilance a calcolo automatico		Numero			
Beni strumentali	E02	Scaffali		Metri lineari			
	E03	Armadi frigoriferi e freezer		Capacità in metri cubi			
	E04	Banconi frigoriferi, freezer e scaffali refrigerati	Metri lineari				
	E05	Gruppo di continuità	Barrare la casella				
	E06	Impastatrici		Capacità in litri			
	E07	Spezzatrici		Numero			
	E08	Formatrici		Numero			
	E09	Sfogliatrici		Numero			
	E10	Scioglitori		Numero			
	E11	Cuocitori		Numero			
	E12	Forni		Numero			
	E13	Forni - superficie di cottura		Mq			
	E14	Friggitrici		Numero			
	E15	Veicoli coibentati		Numero		Portata in quintali	





EURO =

NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ DI VENDITA

QUADRO F		Imposte sui redditi	
lementi	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
ontabili	101	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	,00
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	,00
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	,00
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	,00
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.00
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.00
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	,00
	F10	Costo per la produzione di servizi	,00
	F11	Valore dei beni strumentali	,00
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	,00
	F13	Spese per acquisti di servizi	,00
	-14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	F14	adeguamento da studi di settore	,00
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	
	FIS	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi	,00
	F16	Altri proventi considerati ricavi	
	-10	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	,00
	F17	Imposta sul valore aggiunto Esenzione IVA	Barrare la casel
	F18	Volume d'affari	,00
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	,00,
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	,00
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	,00
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	,00
UADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	,00
ltre informazioni	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	,00
levanti ai fini ell'applicazione egli studi di settore			,





EURO NUMERO

IUMERO PROGRESSIVO		
UNITA DI VENDITA		

QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco Numero giornate Lavoratori interinali	Numero giornate Personale utilizzato dall'impresa distaccataria	Numero giornate Personale distaccato presso altre imprese	
·	Z01	Dipendenti a tempo pieno	,	,	
		ZO2 di cui dirigenti			
		ZO3 di cui quadri			
		Z04 di cui impiegati			
		Z05 di cui operai generici			
		Z06 di cui operai specializzati			
	Z07	Dipendenti a tempo parziale			
	Z08	Apprendisti			
	Z09	Assunti con contratto a termine			
	Z10	Spese (lavoro interinale) ,00 di cui oneri retributivi e contributivi	,00		
	711	Personale utilizzato dall'impresa distaccataria			
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria	,(00	
		Personale distaccato presso altre imprese			
	Z12	and the second s	,	20	
	Z1Z	Cosio sosienilo e ridudebilidio dilid disidectalaria	,(00	
		Altri dati			
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività	,00		
			,.		
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	,(00	
	Z15	Percentuale del costo del venduto relativo alle merci commercializzate senza alcuna trasformazione	%		
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive	modificazioni)		
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma			



AGENZIA DELLE ENTRATE

PERIODO D'IMPOSTA 2001

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Predisposto in due versioni:

LIRE COLORE VERDE



COLORE AZZURRO

SM18B

- 51.23.1 Commercio all'ingrosso di pollame, conigli, cacciagione, selvaggina e altri volatili vivi;
- 51.23.2 Commercio all'ingrosso di altri animali vivi.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 18B

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SM18B va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2001 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità locale destinata all'attività di vendita:
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.

ATTENZIONE

Da quest'anno i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore sono stati predisposti in due versioni grafiche:

- in lire (di colore verde con prestampati tre zeri finali);
- in euro (di colore azzurro con prestampati due zeri dopo la virgola).

Il contribuente dovrà utilizzare la stessa versione grafica scelta per la compilazione della dichiarazione Unico 2002.

Si fa presente che:

- i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati che nel presente modello vengono richiesti con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili. Viceversa, i dati contabili da indicare nel quadro F e nel quadro X devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute", contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2002 e deve essere inviato in via telematica unitamente alla dichiarazione.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2002, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Commercio all'ingrosso di pollame, conigli, cacciagione, selvaggina e altri volatili vivi" – 51.23.1;

"Commercio all'ingrosso di altri animali vivi" – 51.23.2;

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2001.

Si precisa che l'indicazione del codice di attività prevalente non precedentemente comunicato o comunicato in modo errato, unitamente alla variazione dati da effettuare presso gli Uffici locali dell'Agenzia delle Entrate entro il termine di presentazione del modello Unico 2002, ai sensi dell'art. 35, 3° comma, del D.P.R. n. 633/72, preclude l'irrogazione delle sanzioni. Si ricorda che non è, invece, necessaria la dichiarazione di variazione dati quando si verifica uno spostamento della prevalenza nell'ambito di codici di attività già in possesso dell'Amministrazione finanziaria. È sufficiente, in tal caso, che il codice riguardante l'attività divenuta prevalente sia indicato nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dello studio di settore e nel relativo quadro per la determinazione del reddito di impresa e/o di lavoro autonomo (RE, RF, RG).

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

Il modello deve essere utilizzato anche dai contribuenti che si avvalgono del regime fiscale delle attività marginali di cui all'art. 14, della legge 23 dicembre 2000, n. 388. Il diritto ad accedere o a permanere nel regime agevolato va verificato confrontando i ricavi del contribuente con quelli normalizzati, ottenuti applicando ai ricavi e ai compensi minimi di riferimento, derivanti dall'applicazione degli studi di settore, le riduzioni stabilite dal provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 2 gennaio 2002 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, Serie generale, n. 15 del 18 gennaio 2002). I ricavi normalizzati devono risultare di importo non superiore ai limiti individuati con appositi provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari", ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALL'APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dall'applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari";
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- 6. non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché:
- la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
- viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è

1

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 18B

Studi di settore

però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività:

- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2001

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1º gennaio 2001), è previsto che gli stessi non si applicano:

- nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;
- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e di più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produ-

zione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG66U; SG73A; SG73B; SG75U; SG89U: SM11B; SG88U; SM18B; SM22B: SM22C SM22A· SM23U-SM24U: SM29U; SM31U; SM36U; SM37U.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, si applicano le disposizioni illustrate con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998, dei 41 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999 e degli ulteriori 43 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 2000) il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

- esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata.

È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61C; SG61A; SG61B; SG61D; SG61G; SG61H; SG61F SG61F SG69A; SG68U; SG69B SG69C SG69D; SG69E; SG70U; SG71U; SG72A; SG72B; SM03A; SMO3B; SMO3C; SMO3D. Per gli studi di settore: SM18A, SM21C, SM19U, SM17U, SM21A SM21D, SM21B. SM21E. SM21F, SM25A, SM25B e SM26U, la predetta condizione di inapplicabilità non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale;

 esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione se parata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione se parata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

L'obbligo di annotazione separata non sussiste, inoltre, per i contribuenti che pur esercitando due o più attività d'impresa per le quali risultano applicabili gli studi, ovvero una o più attività in diverse unità di produzione o di vendita, presentano i seguenti requisiti:

a) ammontare complessivo di ricavi non superiore a lire 100 milioni, pari a 51.645,69 euro;

 b) ricavi derivanti, in tutto o in parte, da attività svolte in comuni con popolazione residente inferiore a 3.000 abitanti.

Detti contribuenti hanno, comunque, la facoltà di effettuare le annotazioni separate previste dal decreto del 24 dicembre 1999.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2001, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. L'indicazione dei suddetti dati consentirà, mediante il software GE.RI.CO., l'applicazione degli studi di settore all'insieme delle attività o dei punti di produzione e/o di vendita per i quali sia stata tenuta annotazione separata.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 18B

Studi di settore

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. Tali variabili sono individuate nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO., sono individuati dalla lettera "F". Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate all'indirizzo www.agenziaentrate.it e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato. L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio, la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché, ad altri studi individuati nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso studio:

• le indicazioni relative alla coerenza ed al-

- la congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- i contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale, a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2001;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dall'applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere ac-

- il costo del venduto risulti effettivamente

- uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
 c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e dell'asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato:

– in alto a destra, il codice fiscale;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 18B

Studi di settore

 barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro A sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2001. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2001, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato, per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali sono versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

In particolare, indicare:

- nel rigo AÓ1, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 13 della parte C, sezione 1 della "Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale" del modello 770/2002 semplificato. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;

- nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:
- nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A07, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A08, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel rigo A09, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A10, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo Á11, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. In tale rigo non vanno indicati i soci, inclusi i soci amministratori, che hanno percepito compensi derivanti da contratti di lavoro dipendente ovvero di collaborazione coordinata e continuativa. Tali soci vanno indicati nei righi appositamente previsti per il personale retribuito in base ai predetti contratti di lavoro:
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, che non hanno occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nei righi da A07 ad A12, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'ap porto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e il secondo per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100 e 25, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;
- nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono l'attività di amministratore caratterizzata da apporto lavorativo direttamente afferente all'attività svolta dalla società e che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esem-

pio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1.

10. QUADRO B – UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Nel quadro B sono richieste informazioni relative alle unità locali e agli spazi che a qualsiasi titolo, sono utilizzati per l'esercizio dell'attività di vendita.

Per individuare le unità locali da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2001. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

- nel rigo B00, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio dell'attività di vendita;
- in corrispondenza di "Progressivo unità locale", attribuire a ciascuna delle unità locali di cui vengono indicati i dati un numero progressivo, barrando la casella corrispondente. Per indicare i dati relativi a più unità locali è necessario utilizzare fotocopie del presente quadro;
- nel rigo B01, l'anno in cui l'impresa interessata alla compilazione del modello, ha iniziato l'attività nell'unità locale presa in considerazione;
- nel rigo BO2, il comune in cui è situata l'unità locale:
- nel rigo BO3, la sigla della provincia;
- nel rigo B04, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel rigo B05, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati allo stallaggio;
- nel rigo B06, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, delle aree destinate a deposito;
- nate a deposito;

 nel **rigo B07**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, delle aree destinate a serre, vivai e semenzai;
- nel rigo B08, il volume, espresso in metri cubi, dei silos utilizzati per il deposito dei manaimi:
- nel rigo B09, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, delle aree destinate a recinti bestiame, gabbie e voliere;
- nel rigo B10, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la vendita e l'esposizione della merce;
- nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad uffici;
- nel rigo B12, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali e degli spazi esterni destinati alle operazioni di carico e scarico, comprese eventuali tettoie;
- nel rigo B13, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita al dettaglio;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 18B

Studi di settore

- nel rigo B14, la localizzazione dell'esercizio commerciale, utilizzando il codice 1, se si tratta di una struttura autonoma; il codice 2, se si tratta di attività svolta in centro commerciale all'ingrosso, vale a dire in un'unica superficie all'interno della quale sono presenti almeno 5 esercizi all'ingrosso, con attrezzature e servizi comuni, gestito con criteri unitari; il codice 3, in presenza di attività svolta in parco commerciale, cioè in un'area integrata di distribuzione, non necessariamente attrezzata, dove sono presenti esercizi al dettaglio ed all'ingrosso, con forme distributive e tecniche di vendita diverse, non gestite in maniera unitaria con l'uso di parti comuni per le quali si condividono le spese pur in presenza di gestioni autonome; il codice 4, se si tratta di attività svolta in mercati generali;
- nel rigo B15, le spese sostenute per beni e/o servizi comuni in caso di localizzazione non autonoma. Si tratta, ad esempio, delle spese relative a quote condominiali derivanti dall'inserimento in centri commerciali o nei cosiddetti "supercondomini" (pluralità di condomini con proprietà o gestione di beni o servizi comuni) o alcuni consorzi, addebitate per la gestione di beni comuni e per la prestazione di servizi (custodia dei parcheggi, pulizia dei locali comuni, cura dei giardini ecc.);
- nel rigo B16, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, a tre, a sei o a nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore ai nove mesi nell'anno;
- nel rigo B17, il numero dei giorni di apertura nel corso del 2001.

11. QUADRO D – ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro D sono richieste informazioni relative alle concrete modalità di svolgimento dell'attività. Inoltre, vengono richiesti dati relativi a particolari figure professionali anche se gli stessi dati sono già stati indicati nel quadro "Personale addetto all'attività". In particolare indicare:

Tipologia di vendita

 nei righi da D01 a D05, per ciascuna tipologia di vendita individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100.

In particolare si precisa che:

- per ingrosso con vendita al banco, si intende la tipologia di vendita caratterizzata dall'acquisto in proprio delle merci e dalla successiva rivendita in sede;
- l'ingrosso con vendita sul territorio (tramite venditori e/o via fax, modem, ecc.), riguarda il caso in cui il grossista, che ac-

- quista in proprio, immagazzina le merci per poi rivenderle avvalendosi di una rete di venditori o di sistemi telematici, su un territorio specifico considerato zona di vendita:
- le provvigioni per intermediazione/conto terzi, sono le somme conseguite dal grossista per la vendita in conto terzi, la intermediazione e il brokeraggio di merci non acquistate in proprio;
- le provvigioni per intermediazione/conto deposito, sono le somme conseguite dal grossista per la intermediazione e la vendita in conto terzi di merci che, ancorché non acquistate in proprio dal grossista, sono immagazzinate presso lo stesso;

Prodotti merceologici venduti

 nei righi da D06 a D24, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita dei prodotti merceologici di ciascuna delle tipologie elencate, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Tipologia della clientela

 nei righi da D25 a D34, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100;

Altri dati

 nel rigo D35, l'ammontare dei ricavi derivanti dalla tentata vendita giornaliera;

Modalità di acquisto

- nei righi da D36 ad D42, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, la percentuale dei costi sostenuti per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti di cui al rigo F09 del quadro degli "Elementi contabili". Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Modalità organizzativa

 nei righi D43 e D44, barrando la rispettiva casella la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del modello,. Al riguardo si precisa che le modalità individuate sono alternative e che, conseguentemente, va barrata una sola casella;

Addetti alla attività di vendita

 nei righi D45 e D46, nonché nei righi da D48 a D50, per ciascuna delle specializzazioni professionali individuate, nella prima colonna, il numero dei lavoratori dipendenti, nella seconda colonna, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001, se trattasi di lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno; oppure determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 13 della parte C, sezione 1 della "comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale" del modello 770/2002 semplificato, se trattasi di lavoratori dipendenti a tempo parziale e di lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

 nel rigo D47, il numero di agenti e rappresentanti con riferimento alla data del 31 dicembre 2001;

Costi e spese specifici

- nel rigo D51, l'ammontare complessivo delle provvigioni e dei rimborsi spese corrisposti agli intermediari del commercio;
- nel rigo D52, l'ammontare complessivo dei costi sostenuti per la custodia e/o per il deposito delle merci presso terzi;
- nel rigo D53, l'ammontare complessivo delle somme corrisposte per prestazioni di lavoro autonomo occasionale afferenti l'attività dell'impresa;

Mezzi di trasporto

Sono di seguito richieste informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2001. Si fa presente che non devono essere indicati i dati relativi ai mezzi utilizzati per la movimentazione delle merci quali, ad esempio, muletti, transpallets, ecc.

In particolare indicare:

nei righi da D54 a D59, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, nel primo campo, il numero dei veicoli e, nel secondo campo dei righi D55, D56, D58 e D59, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare nei righi da D54 a D56 sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere a), c) e d), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada), mentre nei righi da D57 a D59 vanno indicati, rispettivamente, i veicoli di cui alle lettere a), c) e d), dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto legislativo.

- nel rigo D60, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, ecc.).

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 18B

Studi di settore

12. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

Nel quadro E sono richieste informazioni relative ai beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2001. In particolare nei **righi E06** ed **E07**, indicare, rispettivamente, le motrici e i rimorchi per il trasporto degli animali e le relative portate complessive espresse in quintali, già indicate nel quadro "Mezzi di trasporto".

13. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal TUIR. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del TUIR.

Si precisa che i dati da indicare nel quadro in commento devono essere comunicati applicando i criteri forniti nelle istruzioni a questo modello, prescindendo da quanto stabilito nelle istruzioni per la compilazione dei quadri del modello UNICO 2002 finalizzati alla determinazione del risultato di esercizio. In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

- nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.
- Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle esistenze iniziali relative ai carburanti ed ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;
- nel rigo F02, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F01;
- nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del TUIR);

- nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;
- nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:
- 1) materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del TUIR);
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del TUIR).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle rimanenze finali relative ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

- nel rigo F06, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;
- nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del TUIR);
- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07;
- nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché dei costi di acquisto relativi ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

- nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata. Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi. Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie pri-

me o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per l'acquisto dei diritti d'autore; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio.

Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi". Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

- nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:
- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del TUIR, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM18B

Studi di settore

netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;

c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

ATTENZIONE

Si ricorda che, concluso il periodo transitorio disposto al paragrafo 12.3 della circolare n. 54/E del 13 giugno 2001, per la determinazione del valore dei beni strumentali vanno considerati i beni esistenti alla data di chiusura del periodo d'imposta (31 dicembre per i soggetti con periodo coincidente con l'anno solare). Ne deriva che non si tiene conto del valore dei beni ceduti, mentre va considerato l'intero valore dei beni acquisiti nel corso del periodo d'imposta. Non è, pertanto, più consentito l'utilizzo del criterio di determinazione del valore dei beni strumentali ragguagliando il valore di detti beni al periodo di possesso.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali":

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento;
- è possibile non tener conto del valore dei beni strumentali inutilizzati nel corso del periodo d'imposta a condizione che non siano state dedotte le relative quote di ammortamento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini

della determinazione della voce in esame. Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del TUIR.

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tuti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati).

- nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:
 - 1. le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
 - 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del TUIR.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un proget-

to di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

- nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

- le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti. Sono, inoltre, compresi i compensi corrisposti agli amministratori non soci delle società di persone e agli amministratori delle società ed enti soggetti all'Irpeg;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa:
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori;
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 18B

Studi di settore

per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;

i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte. Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

- nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

I ricavi delle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi non vanno compresi nel rigo in esame, ma vanno indicati nel rigo F15; Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del TUIR, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrono tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato:
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);
- dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici anche su supporti audiovideomagnetici.

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, va indicato l'ammontare dei ricavi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore qualora il contribuente intenda avvalersi delle disposizioni previste dall'articolo 10, della leage 8 maggio 1998. n. 146:

legge 8 maggio 1998, n. 146; – nel **rigo F15**, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto) nonché dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici. Si precisa che i ricavi da indicare in questo rigo vanno considerati per l'entità dell'aggio percepito e del ricavo al netto del prezzo corrisposto al fornitore dei beni, indipendentemente dalle modalità con cui tali ricavi sono stati contabilizzati.

ATTENZIONE

Nell'apposito campo interno, va barrata la casella "Annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi" qualora il contribuente sia in grado di individuare tutti i costi afferenti le attività per le quali si conseguono aggi o ricavi fissi e di compilare il presente modello escludendo tali costi da quelli indicati nei precedenti righi.

Se il contribuente non ha la possibilità di individuare i costi direttamente afferenti alle attività per le quali ha conseguito aggi o ricavi fissi, il software GERICO (in presenza di casella non barrata) provvederà a calcolare la quota parte dei costi che fa riferimento a tale attività per neutralizzarne l'effetto ai fini dell'applicazione degli studi di settore nei confronti delle attività diverse da quelle per le quali si sono conseguiti aggi e ricavi fissi.

- nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

 nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;

- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo del le cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2001, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.: artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
- alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

14. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Nel quadro X possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso di alcune variabili per le quali la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore ha introdotto un correttivo. Tale correttivo consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alle variabili considerate in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tali variabili hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Ad esempio, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più presa in considerazione da GE.RI.CO. per il valore contabile indicato nei quadri dei modelli di dichiarazione dei redditi, ma per il minor importo che risulta dalla applicazione del correttivo.

Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 18B

Studi di settore

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità delle riduzioni. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione di tali riduzioni, il quadro degli elementi contabili va compilato con l'indicazione dei valori al lordo delle riduzioni. Ad esempio, in presenza di spese per apprendisti per lire 20.000.000, pari a euro 10.329,14, e di spese per lavoro dipendente ed altre prestazioni diverse da lavoro dipendente e afferenti l'attività d'impresa per lire 50.000.000, pari a euro 25.822,84, nel rigo F12 del quadro degli elementi contabili andrà indicato l'importo complessivo di lire 70.000.000, pari a euro 36.151,98, al lordo della riduzione spettante a seguito dell'applicazione del correttivo per gli apprendisti. l contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;
- nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 1.

15. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

Nel quadro Z vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

 nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al persona-

le utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno

- nei righi da ZO2 a ZO6, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1;
- nel rigo ZO7, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa

- distaccataria, nella **terza colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z09, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z10, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;
- nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;
 nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

- nel rigo Z13, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;
- nel rigo Z14, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2001, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2001.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM 18B

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove:

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tri1è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2001 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2001 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 6 trimestri
Tri1 0 trimestri
Tri12 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{(6-0) + (6-4)}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000 pari a euro 8.263,31.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

% app =
$$30\% \times \frac{(\frac{(14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14})}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000 pari a euro 8.779,77.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2001 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

% app =
$$30\% \times \frac{(\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20})}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000 pari a euro 7.385,33.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2001	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2001	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2001	0	0	30,0%
01/10/2001	0	1	27,5%
01/06/2001	0	2	25,0%
01/04/2001	0	3	22,5%
01/01/2001	0	4	20,0%
01/10/2000	1	5	15,0%
01/06/2000	2	6	10,0%
01/04/2000	3	6	7,5%
01/01/2000	4	6	5,0%
01/10/1999	5	6	2,5%

UNICO 2002 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SM 18B

	CC	DIC	E FISC	CALE						

		51.23.1 Commercio all'ingrosso di pollame, conigli, cacciagione, selvaggina e altri volatili vivi		
		51.23.2 Commercio all'ingrosso di altri animali vivi		
		barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)		
QUADRO A			Numero giornate retribui	te
Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno	giornale rembor	
addetto all'attività	A02	Dipendenti a tempo parziale		
ali dilivila	A03	Apprendisti		
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio		
		Numero		Percentuale di lavoro prestato
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa		
	A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A07	1 0 0		
	80A	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa		
	A09	1 1 1 1		
	A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A11	Soci con occupazione prevalente nell'impresa		
		Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		
		Amministratori non soci		
QUADRO B	B00	Numero complessivo delle unità locali		
Unità locale destinata all'attività di vendita		Progressivo unità locale 1 2 3 4 5 6 7 8	9 10	
	BO1	Anno di inizio dell'attività nell'unità locale		
	B02			
	B03	Provincia		
	B04	Potenza impegnata		Kw
	B05	Locali destinati allo stallaggio		Mq
	B06	Aree destinate a deposito		Mq
	B07	Aree destinate a serre/vivai/semenzai		Mq
	B08	Silos (per i mangimi)		Metri cubi
	B09	Aree destinate a recinti bestiame, gabbie e voliere		Mq
	B10	Locali destinati alla vendita		Mq
	B11	Locali destinati ad uffici		Mq
	B12	Locali destinati alle operazioni di carico e scarico		Mq
	B13	Locali destinati alla vendita al dettaglio		Mq
	B14		ıli)	
	B15	Spese sostenute per beni e/o servizi comuni (in caso di localizzazione non autonoma)	.00	00
	B16	Apertura stagionale (1 = fino a tre mesi; 2 = fino a sei mesi; 3 = fino a nove mesi)		
	B17	Giorni di apertura nell'anno		Numero



(LODIC	E FISO	LALE						

LIRE

D		Tipologia di vendita	Percentuale sui ricavi
		Ingrosso con vendita al banco	%
tà		Ingrosso con vendita sul territorio (tramite venditori e/o via fax, modem, ecc)	%
	D03	•	%
	D04		%
	D05	Provvigioni per intermediazione di vendita c/deposito	%
			TOT = 100%
		Prodotti merceologici venduti	Percentuale sui ricavi
	D06	Ovini	%
	D07	Equini	%
	D08	Suini	%
	D09	Bovini	%
		Caprini	%
		Pollame (polli, tacchini, oche,ecc)	%
		Conigli	%
	D13	•	%
	D14	Animali da affezione	%
		Uova Uova	%
		Fiori freschi recisi	% %
			%
		Fiori secchi/artificiali	
		Piante ornamentali	%
		Piante da esterno	%
		Piante da frutto	%
	D21	Piante da riforestazione	%
	D22	Piante da orto	%
	D23	Sementi e bulbi	%
	D24	Altro	%
			TOT = 100%
		Tipologia di clientela	Percentuale sui ricavi
	DO 5	Allevatori	%
	D25		
		Mattatoi	%
	D26		%
	D26 D27	Industrie di trasformazione alimentare	
	D26 D27 D28	Industrie di trasformazione alimentare Grossisti	%
	D26 D27 D28 D29	Industrie di trasformazione alimentare Grossisti Dettaglianti	% % %
	D26 D27 D28 D29 D30	Industrie di trasformazione alimentare Grossisti Dettaglianti Agricoltori	% % %
	D26 D27 D28 D29 D30 D31	Industrie di trasformazione alimentare Grossisti Dettaglianti Agricoltori Enti pubblici e privati	% % % %
	D26 D27 D28 D29 D30 D31 D32	Industrie di trasformazione alimentare Grossisti Dettaglianti Agricoltori Enti pubblici e privati Grande distribuzione e distribuzione organizzata	% % % % %
	D26 D27 D28 D29 D30 D31 D32	Industrie di trasformazione alimentare Grossisti Dettaglianti Agricoltori Enti pubblici e privati Grande distribuzione e distribuzione organizzata Consumatori privati	% % % % % %
	D26 D27 D28 D29 D30 D31 D32	Industrie di trasformazione alimentare Grossisti Dettaglianti Agricoltori Enti pubblici e privati Grande distribuzione e distribuzione organizzata	% % % % %
	D26 D27 D28 D29 D30 D31 D32	Industrie di trasformazione alimentare Grossisti Dettaglianti Agricoltori Enti pubblici e privati Grande distribuzione e distribuzione organizzata Consumatori privati Export	% % % % %
	D26 D27 D28 D29 D30 D31 D32 D33	Industrie di trasformazione alimentare Grossisti Dettaglianti Agricoltori Enti pubblici e privati Grande distribuzione e distribuzione organizzata Consumatori privati Export Altri dati	% % % TOT = 100%
	D26 D27 D28 D29 D30 D31 D32 D33	Industrie di trasformazione alimentare Grossisti Dettaglianti Agricoltori Enti pubblici e privati Grande distribuzione e distribuzione organizzata Consumatori privati Export	% % % % % %
	D26 D27 D28 D29 D30 D31 D32 D33	Industrie di trasformazione alimentare Grossisti Dettaglianti Agricoltori Enti pubblici e privati Grande distribuzione e distribuzione organizzata Consumatori privati Export Altri dati Ricavi derivanti da tentata vendita giornaliera	% % % % % TOT = 100% .000 Percentuale
	D26 D27 D28 D29 D30 D31 D32 D33 D34	Industrie di trasformazione alimentare Grossisti Dettaglianti Agricoltori Enti pubblici e privati Grande distribuzione e distribuzione organizzata Consumatori privati Export Altri dati Ricavi derivanti da tentata vendita giornaliera Modalità di acquisto	% % % % % % % TOT = 100%
	D26 D27 D28 D29 D30 D31 D32 D33 D34	Industrie di trasformazione alimentare Grossisti Dettaglianti Agricoltori Enti pubblici e privati Grande distribuzione e distribuzione organizzata Consumatori privati Export Altri dati Ricavi derivanti da tentata vendita giornaliera Modalità di acquisto Da produttori in Italia	% % % % % % TOT = 100% .000 Percentuale sugli acquisti %
	D26 D27 D28 D29 D30 D31 D32 D33 D34	Industrie di trasformazione alimentare Grossisti Dettaglianti Agricoltori Enti pubblici e privati Grande distribuzione e distribuzione organizzata Consumatori privati Export Altri dati Ricavi derivanti da tentata vendita giornaliera Modalità di acquisto Da produttori in Italia Da importatori	% % % % % % TOT = 100% .000 Percentuale sugli acquisti %
	D26 D27 D28 D29 D30 D31 D32 D33 D34 D35	Industrie di trasformazione alimentare Grossisti Dettaglianti Agricoltori Enti pubblici e privati Grande distribuzione e distribuzione organizzata Consumatori privati Export Altri dati Ricavi derivanti da tentata vendita giornaliera Modalità di acquisto Da produttori in Italia Da importatori Dall' Estero	% % % % % % TOT = 100% .000 Percentuale sugli acquisti % %
	D26 D27 D28 D29 D30 D31 D32 D33 D34 D35	Industrie di trasformazione alimentare Grossisti Dettaglianti Agricoltori Enti pubblici e privati Grande distribuzione e distribuzione organizzata Consumatori privati Export Altri dati Ricavi derivanti da tentata vendita giornaliera Modalità di acquisto Da produttori in Italia Da importatori Dall' Estero Da grossisti	% % % % % % TOT = 100% .000 Percentuale sugli acquisti % %
	D26 D27 D28 D29 D30 D31 D32 D33 D34 D35 D36 D37 D38 D39 D40	Industrie di trasformazione alimentare Grossisti Dettaglianti Agricoltori Enti pubblici e privati Grande distribuzione e distribuzione organizzata Consumatori privati Export Altri dati Ricavi derivanti da tentata vendita giornaliera Modalità di acquisto Da produttori in Italia Da importatori Dall' Estero Da grossisti Tramite aste	% % % % % % TOT = 100% .000 Percentuale sugli acquisti % %
	D26 D27 D28 D29 D30 D31 D32 D33 D34 D35 D36 D37 D38 D39 D40 D41	Industrie di trasformazione alimentare Grossisti Dettaglianti Agricoltori Enti pubblici e privati Grande distribuzione e distribuzione organizzata Consumatori privati Export Altri dati Ricavi derivanti da tentata vendita giornaliera Modalità di acquisto Da produttori in Italia Da importatori Dall' Estero Da grossisti Tramite aste	% % % % % % % TOT = 100% .000 Percentuale sugli acquisti % %

(segue)

UNICO 2002 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SM 18B

CC	DDICE F	ISCALE						

(segue)					
QUADRO D		Modalità organizzativa			
Elementi	D43	Indipendente			Barrare la casella
specifici	D44	Associato ad Unione Volontaria e/o Gruppo d' Acquisto			Barrare la casella
dell'attività					
		Addetti all'attività di vendita			
	D45	Banconisti	Num	ero	Numero giornate retribuite
	D46	Venditori diretti	Num	ero	Numero giornate retribuite
	D47	Agenti/rappresentanti	Num	ero	
	D48	Magazzinieri	Num	ero	Numero giornate retribuite
	D49	Giardinieri	Num	ero	Numero giornate retribuite
	D50	Addetti alla custodia degli animali	Num	ero	Numero giornate retribuite
		Costi e spese specifici			
	D51	Costi sostenuti per provvigioni di vendita		.00	00
	D52	Costi sostenuti per custodia e deposito presso terzi		.00	00
	D53	Costi sostenuti per collaborazioni occasionali		.00	00
		Mezzi di trasporto			
	D54	Autovetture	Num	ero	
	D55	Autoveicoli per trasporto promiscuo	Num	ero	Portata in quintali
	D56	Autocarri	Num	ero	Portata in quintali
	D57	Motocicli	Num	nero	
	D58	Motoveicoli per trasporto promiscuo	Num	nero	Portata in quintali
	D59	Motocarri	Num	nero	Portata in quintali
	D60	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri		.00	00
QUADRO E	EO 1	Scivoli	Num	nero	
Beni strumentali	E02	Muletti e carrelli	Num	nero	
	E03	Pallets e transpallets	Num	nero	
	E04	Macchine confezionatrici	Num	nero	
	E05	Vasche per lavaggio	Num	nero	
	E06	Motrici per trasporto animali	Num	nero	Portata in quintali
	E07	Rimorchi per trasporto animali	Num	nero	Portata in quintali
	E08	Trattori	Num	nero	
	E09	Incubatrici	Num	nero	
	E10	Modem	Num	nero	



	CC	DICE	: FISO	CALE						

QUADRO F		Imposte sui redditi					
Elementi		·					
contabili	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	000				
	F02	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000				
	F03	•	.000				
		Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000				
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000				
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000				
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000				
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000				
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000				
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000				
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000				
	F11	Valore dei beni strumentali	.000				
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000				
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000				
	F1.4	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR					
	F14	adeguamento da studi di settore	.000				
		Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso					
	F15	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi Barrare la casella	.000				
		Altri proventi considerati ricavi					
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	.000				
	F17	Imposta sul valore aggiunto Esenzione IVA	Barrare la casella				
	F18	Volume d'affari	.000				
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	.000				
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	.000				
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000				
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000				
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000				
Altre informazioni		Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000				
rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore			.000				

UNICO 2002 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SM 18B

CC	DDICE F	ISCALE						

QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco Numero giornate Lavoratori interinali	Numero giornate Numero giornate Personale utilizzato Personale distoccat dall'impresa distaccataria presso altre impres
	Z01	Dipendenti a tempo pieno	
		Z02 di cui dirigenti	
		Z03 di cui quadri	
		Z04 di cui impiegati	
		Z05 di cui operai generici	
		Z06 di cui operai specializzati	
	Z07	Dipendenti a tempo parziale	
	Z08	Apprendisti	
	Z09	Assunti con contratto a termine	
	Z10	Spese (lavoro interinale) 000 di cui oneri retributivi e contributivi	.000
			.000
		Personale utilizzato dall'impresa distaccataria	
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria	.000
		Personale distaccato presso altre imprese	
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria	.000
		Altri dati	
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività	.000
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	.000
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successiv	e modificazioni)
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma	·







		51.23.1 Commercio all'ingrosso di pollame, conigli, cacciagione, selvaggina e altri volatili vivi 51.23.2 Commercio all'ingrosso di altri animali vivi barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)		
QUADRO A			Numero giornate retribu	uito
Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno	giornale rembo	me
addetto	A02	Dipendenti a tempo parziale		
all'attività	A03	Apprendisti		
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio		
		Numero		Percentuale di lavoro prestato
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa		·
	A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale		
	80A	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa		
	A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa		
	A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A11	Soci con occupazione prevalente nell'impresa		
	A12	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A13	Amministratori non soci		
QUADRO B Unità locale destinata all'attività di vendita	B00	Numero complessivo delle unità locali Progressivo unità locale 1 2 3 4 5 6 7 8	9 1	0
	BO1	Anno di inizio dell'attività nell'unità locale		
	B02	Comune		
	B03	Provincia		
	B04	Potenza impegnata		Kw
	B05	Locali destinati allo stallaggio		Mq
	B06	Aree destinate a deposito		Mq
	B07	Aree destinate a serre/vivai/semenzai		Mq
	B08	Silos (per i mangimi)		Metri cubi
	B09	Aree destinate a recinti bestiame, gabbie e voliere		Mq
	B10	Locali destinati alla vendita		Mq
	B11	Locali destinati ad uffici		Mq
	B12	Locali destinati alle operazioni di carico e scarico		Mq
	B13	Locali destinati alla vendita al dettaglio		Mq
	B14	Localizzazione (1 = autonoma; 2 = esercizio inserito in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale; 4 = mercati gener	ali)	
	B15	Spese sostenute per beni e/o servizi comuni (in caso di localizzazione non autonoma)		,00
	B16	Apertura stagionale (1 = fino a tre mesi; 2 = fino a sei mesi; 3 = fino a nove mesi)		
	B17	Giorni di apertura nell'anno		Numero







		EURO	
QUADRO D		Tipologia di vendita	Percentuale sui ricavi
Elementi	D01	Ingrosso con vendita al banco	%
specifici dell'attività	D02	Ingrosso con vendita sul territorio (tramite venditori e/o via fax, modem, ecc)	%
dell'attività	D03	Dettaglio	%
	D04	Provvigioni per intermediazione di vendita c/terzi	%
	D05	Provvigioni per intermediazione di vendita c/deposito	%
			TOT = 100%
			D
		Prodotti merceologici venduti	Percentuale sui ricavi
	D06	Ovini	%
	D07	Equini	%
	D08	Suini	%
	D09	Bovini	%
	D10	Caprini	%
	D11	Pollame (polli, tacchini, oche,ecc)	%
	D12	Conigli	%
	D13	Cacciagione e animali selvatici da allevamento (quaglie, piccioni, lepri, cinghiali,ecc)	%
		Animali da affezione	%
	D15	Uova	%
	D16	Fiori freschi recisi	%
	D17	Fiori secchi/artificiali	%
	D18	Piante ornamentali	%
	D19	Piante da esterno	%
	D20	Piante da frutto	%
	D21	Piante da riforestazione	%
	D22	Piante da orto	%
	D23	Sementi e bulbi	%
	D24	Altro	%
			TOT = 100%
			D
		Tipologia di clientela	Percentuale sui ricavi
	D25	Allevatori	%
	D26	Mattatoi	%
	D27	Industrie di trasformazione alimentare	%
	D28	Grossisti	%
	D29	Dettaglianti	%
		Agricoltori	%
	D31		%
	D32	Grande distribuzione e distribuzione organizzata	%
		Consumatori privati	%
	D34	Export	%
			TOT = 100%
		Altri dati	
	D35	Ricavi derivanti da tentata vendita giornaliera	,00,
		Modalità di acquisto	Percentuale sugli acquisti
	D36	Da produttori in Italia	%
	D37	·	%
		Dall' Estero	%
		Da grossisti	%
		Tramite aste	%
	D41		%
		Da agricoltori	%
		•	TOT = 100%

(segue)







(segue)

QUADRO D		Modalità organizzativa		
Elementi	D43	Indipendente		Barrare la casella
specifici dell'attività	D44	Associato ad Unione Volontaria e/o Gruppo d' Acquisto		Barrare la casella
deli dilivila				
		Addetti all'attività di vendita		
	D45	Banconisti	Numero	Numero giornate retribuite
	D46	Venditori diretti	Numero	Numero giornate retribuite
	D47	Agenti/rappresentanti	Numero	
	D48	Magazzinieri	Numero	Numero giornate retribuite
	D49	Giardinieri	Numero	Numero giornate retribuite
	D50	Addetti alla custodia degli animali	Numero	Numero giornate retribuite
		Costi e spese specifici		
	D51	Costi sostenuti per provvigioni di vendita		,00
	D52	Costi sostenuti per custodia e deposito presso terzi		,00
	D53	Costi sostenuti per collaborazioni occasionali		,00
	D54	Mezzi di trasporto Autovetture	Numero	
	D55		Numero	Portata in quintal
	D56		Numero	Portata in quinta
	D57		Numero	
	D58	Motoveicoli per trasporto promiscuo	Numero	Portata in quinta
	D59	Motocarri	Numero	Portata in quinta
	D60	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri		,00
QUADRO E Beni strumentali	E01	Scivoli	Numero	,00
	E02	Muletti e carrelli	Numero	
	E03	Pallets e transpallets	Numero	
	E04	Macchine confezionatrici	Numero	
	E05	Vasche per lavaggio	Numero	
	E06	Motrici per trasporto animali	Numero	Portata in quinta
	E07	Rimorchi per trasporto animali	Numero	Portata in quinta
		·	Numero	
	E08	Trattori	1 tolliero	
	E08 E09	Incubatrici	Numero	







QUADRO F		Imposte sui redditi	
Elementi	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
contabili	FUI	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	,00
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	,00
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	,00
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	, , ,
		semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	,00
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	,00,
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	,00
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	,00
	F10 Costo per la produzione di servizi		,00
	F11	Valore dei beni strumentali	,00
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	,00
	F13	Spese per acquisti di servizi	,00
	-14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	<u> </u>
	F14	adeguamento da studi di settore	,00
		Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	700
	F15	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi Barrare la casella	,00
		Altri proventi considerati ricavi	,00
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	,00
	F17	Imposta sul valore aggiunto Esenzione IVA	Barrare la casella
	F18	Volume d'affari	,00
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	,00
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	,00
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	,00
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	,00
UADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	,00
ltre informazioni		Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.00
evanti ai fini ell'applicazione egli studi di settore		. U	,00







QUADRO Z				Numero giornate	Numero giornate
Dati complementari		Lavoro intermate/ distacco	Numero giornate avoratori interinali	Personale utilizzato dall'impresa distaccataria	Personale distaccato presso altre imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno			
		Z02 di cui dirigenti			
		Z03 di cui quadri			
		Z04 di cui impiegati			
		Z05 di cui operai generici			
		Z06 di cui operai specializzati			
	Z07	Dipendenti a tempo parziale			
	Z08	Apprendisti			
	Z09	Assunti con contratto a termine			
	Z10	Spese (lavoro interinale) ,00 di cui oneri retributivi e	contributivi	,(00
		Personale utilizzato dall'impresa distaccataria			
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria		,(00
		Personale distaccato presso altre imprese			
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria		,(00
		Altri dati			
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività		,(00
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi),	00
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 24	1 e successi	ve modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma			
		, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,			



AGENZIA DELLE ENTRATE

PERIODO D'IMPOSTA 2001

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Predisposto in due versioni:

LIRE COLORE VERDE



COLORE AZZURRO

SM22A

Commercio all'ingrosso di elettrodomestici;
Commercio all'ingrosso di apparecchi radiotelevisivi;
Commercio all'ingrosso di supporti audio-video-informatici
(dischi, nastri e altri supporti);
Commercio all'ingrosso di materiali radioelettrici, telefonici e televisivi;
Commercio all'ingrosso di articoli per illuminazione e materiale elettrico vario;
Commercio all'ingrosso despecializzato di elettrodomestici, apparecchi radio, televisori, materiali radioelettrici, telefonici e televisivi, articoli per illuminazione e materiale elettrico vario.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22A

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SM22A va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2001 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità locale destinata all'attività di vendita;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.

ATTENZIONE

Da quest'anno i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore sono stati predisposti in due versioni grafiche:

- in lire (di colore verde con prestampati tre zeri finali);
- in euro (di colore azzurro con prestampati due zeri dopo la virgola).

Il contribuente dovrà utilizzare la stessa versione grafica scelta per la compilazione della dichiarazione Unico 2002.

Si fa presente che:

- i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati che nel presente modello vengono richiesti con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- 2. i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarrie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili. Viceversa, i dati contabili da indicare nel quadro F e nel quadro X devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute", contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2002 e deve essere inviato in via telematica unitamente alla dichiarazione.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2002, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Commercio all'ingrosso di elettrodomestici" - 51.43.1;

"Commercio all'ingrosso di apparecchi radiotelevisivi" - 51.43.2;

"Commercio all'ingrosso di supporti audiovideo-informatici (dischi, nastri e altri supporti)" - 51.43.3; "Commercio all'ingrosso di materiali ra-

"Commercio all'ingrosso di materiali radioelettrici, telefonici e televisivi" - 51.43.4; "Commercio all'ingrosso di articoli per illuminazione e materiale elettrico vario" -51.43.5; "Commercio all'ingrosso despecializzato di

"Commercio all'ingrosso despecializzato di elettrodomestici, apparecchi radio, televisori, materiali radioelettrici, telefonici e televisivi, articoli per illuminazione e materiale elettrico vario" - 51.43.A.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2001.

Si precisa che l'indicazione del codice di attività prevalente non precedentemente comunicato o comunicato in modo errato, unitamente alla variazione dati da effettuare presso gli Uffici locali dell'Agenzia delle Entrate entro il termine di presentazione del modello Unico 2002, ai sensi dell'art. 35, 3° comma, del D.P.R. n. 633/72, preclude l'irrogazione delle sanzioni. Si ricorda che non è, invece, necessaria la dichiarazione di variazione dati quando si verifica uno spostamento della prevalenza nell'ambito di codici di attività già in possesso dell'Amministrazione finanziaria. È sufficiente, in tal caso, che il codice riguardante l'attività divenuta prevalente sia indicato nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dello studio di settore e nel relativo quadro per la determinazione del reddito di impresa e/o di lavoro autonomo (RE, RF, RG).

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

Il modello deve essere utilizzato anche dai contribuenti che si avvalgono del regime fiscale delle attività marginali di cui all'art. 14, della legge 23 dicembre 2000, n. 388. Il diritto ad accedere o a permanere nel regime agevolato va verificato confrontando i ricavi del contribuente con quelli normalizzati, ottenuti applicando ai ricavi e ai compensi minimi di riferimento, derivanti dall'applicazione degli studi di settore, le riduzioni stabilite dal provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 2 gennaio 2002 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, Se

rie generale, n. 15 del 18 gennaio 2002). I ricavi normalizzati devono risultare di importo non superiore ai limiti individuati con appositi provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari", ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALL'APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dall'applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno del-l'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari";
- sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

1

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22A

Studi di settore

- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
- viene svolta es clusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2001

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1º gennatio 2001), è previsto che gli stessi non si applicano:

- nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;
- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e di più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo stu-

dio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG66U; SG73A; SG73B; SG75U; SG88U; SG89U; SM11B; SM18B; SM22B; SM22A: SM22C SM23U: SM31U: SM24U SM29U: SM36U: SM37U.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, si applicano le disposizioni illustrate con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998, dei 41 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999 e degli ulteriori 43 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 2000) il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, ri-

muove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

- esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61B; SG61C; SG61A: SG61D: SG61E; SG61F; SG61G; SG61H; SG68U; SG69A; SG69B; SG69C; SG69D; SG69E; SG70U; SG71U; SG72A; SMO3B; SG72B; SM03A; SM03C; SM03D. Per gli studi di settore: SM17U. SM18A, SM19U, SM21A, SM18A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U, la predetta condizione di inapplicabilità non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale;
- esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

L'obbligo di annotazione separata non sussiste, inoltre, per i contribuenti che pur esercitando due o più attività d'impresa per le quali risultano applicabili gli studi, ovvero una o più attività in diverse unità di produzione o di vendita, presentano i seguenti requisiti:

- a) ammontare complessivo di ricavi non superiore a lire 100 milioni, pari a 51.645,69 euro;
- b) ricavi derivanti, in tutto o in parte, da attività svolte in comuni con popolazione residente inferiore a 3.000 abitanti.

Detti contribuenti hanno, comunque, la facoltà di effettuare le annotazioni separate previste dal decreto del 24 dicembre 1999.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione sepa-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22A

Studi di settore

rata, per il periodo d'imposta 2001, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. L'indicazione dei suddetti dati consentirà, mediante il software GE.RI.CO., l'applicazione degli studi di settore all'insieme delle attività o dei punti di produzione e/o di vendita per i quali sia stata tenuta annotazione separata.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. Tali variabili sono individuate nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO., sono individuati dalla lettera "F". Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate all'indirizzo www.agenziaentrate.it e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio, la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che ca-

ratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché, ad altri studi individuati nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso studio:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- i contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale, a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2001;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dall'applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle di-

chiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverzione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
 c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e dell'asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

 la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22A

Studi di settore

- quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato:

- in alto a destra, il codice fiscale;
- barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro A sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2001. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2001, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato, per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali sono versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001:
- nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 13 della parte C, sezione 1 della "Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale" del modello 770/2002

- semplificato. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:
- nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A07, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A08, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel rigo A09, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:
- nel rigo A10, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo Á11, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. In tale rigo non vanno indicati i soci, inclusi i soci amministratori, che hanno percepito compensi derivanti da contratti di lavoro dipendente ovvero di collaborazione coordinata e continuativa. Tali soci vanno indicati nei righi appositamente previsti per il personale retribuito in base ai predetti contratti di lavoro;
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, che non hanno occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nei righi da A07 ad A12, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da

- parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e il secondo per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100 e 25, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;
- nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono l'attività di amministratore caratterizzata da apporto lavorativo direttamente afferente all'attività svolta dalla società e che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

10. QUADRO B – UNITÀ LOCALE DESTINA-TA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Nel quadro B sono richieste informazioni relative all'unità locale che a qualsiasi titolo, viene utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita. L'unità locale da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2001. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

- nel rigo B00, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio dell'attività di vendita;
- in corrispondenza di "Progressivo unità locale", attribuire a ciascuna delle unità locali di cui vengono indicati i dati un numero progressivo, barrando la casella corrispondente. Per indicare i dati relativi a più unità locali è necessario utilizzare fotocopie del presente quadro;
- nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità locale:
- nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;
- nel rigo B03, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel rigo B04, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a deposito e/o magazzino;
- nel rigo B05, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita e all'esposizione della merce:
- nel rigo B06, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad uffici;
- nel rigo B07, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei piazzali destinati alle operazioni di carico e scarico delle merci, compresi quelli coperti con tettoie;
- nel rigo B08, la localizzazione dell'esercizio commerciale, utilizzando il codice 1, se si tratta di una struttura autonoma; il codice 2,

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22A

Studi di settore

commerciale all'ingrosso (unica superficie all'interno della quale sono presenti almeno cinque esercizi all'ingrosso, con attrezzature e servizi comuni e gestione unitaria); il **codice 3**, se si tratta di una struttura inserita in un parco commerciale (area integrata di distribuzione non necessariamente attrezzata, dove sono presenti esercizi al dettaglio e all'ingrosso, con forme distributive e tecniche di vendita diverse non gestite in maniera unitaria, con l'uso di parti comuni per le quali vengono condivise le spese anche in presenza di gestioni autonome);

se si tratta di una struttura inserita in centro

- nel rigo B09, l'ammontare delle spese sostenute per beni e/o servizi comuni forniti dalle strutture nelle quali è inserito l'esercizio. Si tratta, ad esempio, delle spese relative a quote condominiali derivanti dall'inserimento in centri commerciali addebitate per la gestione dei beni comuni e per la prestazione dei servizi (custodia dei parcheggi, pulizia di locali comuni, cura dei giardini, vigilanza, ecc.);
- nel rigo B10, il numero di giorni di apertura dell'attività nel corso dell'anno.

11. QUADRO D – ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro D sono richieste informazioni che consentono di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare indicare:

Tipologia di vendita

con riferimento ai ricavi complessivamente consequiti:

 nei righi da D01 a D05, la percentuale dei ricavi derivanti da ciascuna tipologia di vendita elencata, in rapporto ai ricavi complessivamente realizzati.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Si precisa che:

- per vendita all'ingrosso a libero servizio (cash & carry), si intende quella in cui il grossista acquista in proprio la merce, dispone di un ampio spazio espositivo presso il quale il cliente sceglie la merce, paga in contanti e provvede al ritiro e al trasporto a proprie spese;
- per ingrosso con vendita al banco, si intende la tipologia di vendita caratterizzata dall'acquisto in proprio delle merci e dalla successiva rivendita in sede;
- l'ingrosso con vendita sul territorio (tramite venditori e/o via fax, modem, etc.), riguarda il caso in cui il grossista, che acquista in proprio, immagazzina le merci per poi rivenderle avvalendosi di una rete di venditori o di sistemi telematici su un territorio specifico considerato zona di vendita;
- le provvigioni per intermediazione /conto terzi, cono le somme conseguite dal
 grossista per la vendita in conto terzi, la in-

termediazione e il brokeraggio di merci non acquistate in proprio;

 le provvigioni per intermediazione conto/deposito, sono le somme conseguite dal grossista per la intermediazione e la vendita in conto terzi di merci che, ancorché non acquistate in proprio dal grossista, sono immagazzinate presso lo stesso;

Prodotti merceologici venduti

 nei righi da D06 a D25, la percentuale dei ricavi conseguiti con la vendita dei prodotti merceologici di ciascuna delle tipologie elencate, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100. Al riguardo, si precisa che i ricavi derivanti dalla prestazione dei servizi aggiuntivi, quali ad esempio, quelli elencati nei righi da D26 a D30, se effettuati a pagamento, devono essere indicati nel rigo D25;

Servizi offerti

nei righi da D26 a D30, barrando la corrispondente casella, i servizi offerti. In particolare nel rigo D29 deve essere indicato se si effettua servizio di consulenza tecnica sul prodotto venduto;

Tipologia di clientela

 nei righi da D31 a D36, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Altri dati

- nel rigo D37, il numero totale delle ribalte per accosti stradali collegate al magazzino ed utilizzate per operazioni di carico e scarico con l'impiego di nastri trasportatori;
- nel rigo D38, la superficie espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita al dettaglio;
- nel rigo D39, il numero dei punti o postazioni cassa presenti nell'unità locale;
- nel rigo D40, il numero dei punti o postazioni cassa presenti nell'unità locale, attrezzati con lettore ottico per i codici a barre che individuano i prodotti venduti;
- nel rigo D41, la dimensione espressa in metri lineari, della scaffalatura utilizzata per l'esposizione della merce in caso di vendita al dettaglio.

Modalità di acquisto

 nei righi D42 e D43, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto individuate, la percentuale dei costi sostenuti per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

nei righi D44 e D45, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto individuate, la percentuale dei costi sostenuti per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Modalità organizzativa

 nei righi da D46 a D48, barrando la corrispondente casella, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del modello;

Addetti all'attività di vendita

- nei righi da D49 a D51, per ciascuna tipologia individuata, nella prima colonna, il numero degli addetti (già indicati nel quadro "Personale addetto all'attività") e, nella seconda colonna dei righi D49 e D50, il numero complessivo delle giornate retribuite;

Costi e spese specifici

- nel rigo D52, l'ammontare complessivo delle provvigioni e dei rimborsi spese corrisposti agli intermediari del commercio;
- nel rigo D53, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione;
- nel rigo D54, l'ammontare dei costi e delle spese, diversi da quelli sostenuti per l'acquisto delle merci, che i gruppi di acquisto, il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa interessata alla compilazione del modello. Dette spese sono ad esempio, quelle che il franchisor addebita all'esercente per pubblicizzare i prodotti commercializzati, per l'allestimento dell'arredo del punto vendita, per servizi di consulenza forniti e per addestramento del personale addetto alle vendite;
- nel rigo D55, l'ammontare complessivo dei costi sostenuti per il deposito e/o per la custodia della merce presso terzi.

Mezzi di trasporto

- nel rigo D56, il numero degli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2001. Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del Decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada);
- nel rigo D57, le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, ecc.).

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SM22A**

Studi di settore

12. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

Nel quadro E sono richieste informazioni relative ai beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2001. In particolare indicare:

- nel rigo EO1, la dimensione espressa in metri lineari, delle scaffalature,
- nel **rigo E02**, il numero dei muletti e/o dei carrelli elevatori.

13. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal TUIR. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-

Si precisa che i dati da indicare nel quadro in commento devono essere comunicati applicando i criteri forniti nelle istruzioni a que sto modello, prescindendo da quanto stabilito nelle istruzioni per la compilazione dei quadri del modello UNICO 2002 finalizzati alla determinazione del risultato di esercizio. In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

- nel **rigo F01**, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.
- Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle esistenze iniziali relative ai carburanti ed ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;
- nel **rigo FO2**, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1
- nel rigo FO3, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del TUIR);

- nel rigo FO4, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO3;
- nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:
- 1) materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del TUIR);
- 2) prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del TUIR).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle rimanenze finali relative ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

- nel **rigo F06**, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO5;
- nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del TUIR);
- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07;
- nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché dei costi di acquisto relativi ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

- nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata. Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi. Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto pre-

stazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie pri-

me o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per l'acquisto dei diritti d'autore; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio.

Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi". Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del TUIR, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22A

Studi di settore

netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;

c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attributto ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

ATTENZIONE

Si ricorda che, concluso il periodo transitorio disposto al paragrafo 12.3 della circolare n. 54/E del 13 giugno 2001, per la determinazione del valore dei beni strumentali vanno considerati i beni esistenti alla data di chiusura del periodo d'imposta (31 dicembre per i soggetti con periodo coincidente con l'anno solare). Ne deriva che non si tiene conto del valore dei beni ceduti, mentre va considerato l'intero valore dei beni acquisiti nel corso del periodo d'imposta. Non è, pertanto, più consentito l'utilizzo del criterio di determinazione del valore dei beni strumentali ragguagliando il valore di detti beni al periodo di possesso.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali":

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA:
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento;
- è possibile non tener conto del valore dei beni strumentali inutilizzati nel corso del periodo d'imposta a condizione che non siano state dedotte le relative quote di ammortamento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del TUIR.

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati).

 nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del TUIR.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavo ro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione rea lizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

- nel rigo F13, l'ammontare delle spese soste nute per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione. Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:
- le spese per l'acquisio di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri subagenti. Sono, inoltre, compresi i compensi corrisposti agli amministratori non soci delle società di persone e agli amministratori delle società ed enti soggetti all'Irpeg;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori;
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;
- i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22A

Studi di settore

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

- nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

I ricavi delle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi non vanno compresi nel rigo in esame, ma vanno indicati nel rigo F15;

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del TUIR, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);
- dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici anche su supporti audiovideomagnetici.

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, va indicato l'ammontare dei ricavi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore qualora il contribuente intenda avvalersi delle disposizioni previste dall'articolo 10, della legge 8 maggio 1998, n. 146;

– nel **rigo F15**, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto) nonché dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici. Si precisa che i ricavi da indicare in questo rigo vanno considerati per l'entità dell'aggio percepito e del ricavo al netto del prezzo corrisposto al fornitore dei beni, indipendentemente dalle modalità con cui tali ricavi sono stati contabilizzati.

ATTENZIONE

Nell'apposito campo interno, va barrata la casella "Annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi" qualora il contribuente sia in grado di individuare tutti i costi afferenti le attività per le quali si conseguono aggi o ricavi fissi e di compilare il presente modello escludendo tali costi da quelli indicati nei precedenti righi. Se il contribuente non ha la possibilità di individuare i costi direttamente afferenti alle attività per le quali ha conseguito aggi o ricavi fissi, il software GERICO (in presenza di casella non barrata) provvederà a calcolare la quota parte dei costi che fa riferimento a tale attività per neutralizzarne l'effetto ai fini dell'applicazione degli studi di settore nei confronti delle attività diverse da quelle per le quali si sono conseguiti aggi e ricavi fissi.

- nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R.
 n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2001, che han-

no dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:

- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.: artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel **rigo F20**, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
 - alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

14. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Nel quadro X possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso di alcune variabili per le quali la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore ha introdotto un correttivo. Tale correttivo consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alle variabili considerate in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tali variabili hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Ad esempio, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più presa in considerazione da GE.RI.CO. per il valore contabile indicato nei quadri dei modelli di dichiarazione dei redditi, ma per il minor importo che risulta dalla applicazione del correttivo. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano conarui.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22A

Studi di settore

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità delle riduzioni. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione di tali riduzioni, il quadro degli elementi contabili va compilato con l'indicazione dei valori al lordo delle riduzioni. Ad esempio, in presenza di spese per apprendisti per lire 20.000.000, pari a euro 10.329,14, e di spese per lavoro dipendente ed altre prestazioni diverse da lavoro dipendente e afferenti l'attività d'impresa per lire 50.000.000, pari a euro 25.822,84, nel rigo F12 del quadro degli elementi contabili andrà indicato l'importo complessivo di lire 70.000.000, pari a euro 36.151,98, al lordo della riduzione spettante a seguito dell'applicazione del correttivo per gli apprendisti. I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

 nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

 nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 1.

15. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

Nel quadro Z vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

- nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto esclusivamente il numero trale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei righi da Z02 a Z06, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1;

- nel **rigo Z07**, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella **prima colonna**, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella **seconda colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella **terza colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

- nel rigo Z09, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z10, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivomente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;
- nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;
- nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

- nel rigo Z13, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;
- nel rigo Z14, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2001, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2001.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22A

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

> % app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove:

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2001 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2001 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 1 4 trimestri % app = $30\% \times \frac{\left(\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6}\right)}{2} = 20\%$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000 pari a euro 8.263,31.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 14 trimestri
Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14}\right]}{1} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000 pari a euro 8.779,77.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2001 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 20 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 2 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20}\right]}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000 pari a euro 7.385,33.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2001	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2001	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2001	0	0	30,0%
01/10/2001	0	1	27,5%
01/06/2001	0	2	25,0%
01/04/2001	0	3	22,5%
01/01/2001	0	4	20,0%
01/10/2000	1	5	15,0%
01/06/2000	2	6	10,0%
01/04/2000	3	6	7,5%
01/01/2000	4	6	5,0%
01/10/1999	5	6	2,5%



COD	ICE FIS	CALE						

		51.43.1 Commercio all'ingrosso di elettrodomestici 51.43.2 Commercio all'ingrosso di apparecchi radiotelevisivi 51.43.3 Commercio all'ingrosso di supporti audio-video-informatici (dischi, nastri e altri supporti) 51.43.4 Commercio all'ingrosso di materiali radioelettrici, telefonici, e televisivi 51.43.5 Commercio all'ingrosso di articoli per illuminazione e materiale elettrico vario 51.43.A Commercio all'ingrosso despecializzato di elettrodomestici, apparecchi radio, televisori, materiali radioelettrici, telefonici e televisivi, articoli per illuminazione e materiale elettrico vario barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)			
QUADRO A			Nu	mero e retribuite	
Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno			
addetto all'attività	A02	Dipendenti a tempo parziale			
αιι απινιτα	A03	Apprendisti			
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio			
		Numero			Percentuale di lavoro prestato
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa			
	A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale			
	A08	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa			
	A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa			
	A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A11	Soci con occupazione prevalente nell'impresa			
	A12	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A13	Amministratori non soci			
QUADRO B	B00	Numero complessivo delle unità locali			
Unità locale destinata all'attività di vendita		Progressivo unità locale 1 2 3 4 5 6 7 8	9	10	
	BO1	Comune			
	_	Provincia			
	В03	Potenza impegnata		K	
	B04	Locali destinati a deposito/magazzino		N	Nq
	B05	Locali per la vendita e l'esposizione della merce		N	Nq
	B06	Locali destinati ad uffici		N	Nq
	B07	Piazzali destinati alle operazioni di carico e scarico delle merci		N	Nq
	B08	Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale)			
	B09	Spese sostenute per beni e/o servizi comuni in caso di localizzazione non autonoma		.000	
	B10	Giorni di apertura nell'anno		N	lumero



CODICE	FISCAL	=						

	Tipologia di vendita	Percentuale sui ricavi	
DO.	Ingrosso a libero servizio (cash & carry)	301 110041	%
	2 Ingrosso con vendita al banco		%
D03	•		%
	Detaglio		%
D02	-		%
D 0.	Trovvigioni per intermediazione e vendita c/ terzi e/ o c/ deposito	TOT = 100%	ю.
		101 = 100%	
	Prodotti merceologici venduti	Percentuale sui ricavi	
DO	6 Elettrodomestici	soi ricavi	%
	7 Apparecchi radio televisivi, videoregistratori, hi-fi		%
	3 Supporti audio-video-informatici		%
	Materiale elettrico		%
	Materiale telefonico/radiotelevisivo		%
			%
	Apparecchiature telefoniche		%
	2 Apparecchi e materiale di illuminazione		%
	Vetri, cristalli e specchi		%
	4 Articoli di cristalleria (bicchieri, bottiglie, vasi, ecc.)		
	5 Articoli in ceramica e porcellana		%
	6 Coltelleria e posateria		%
	7 Casalinghi		%
	Bigiotteria e oggetistica in vetro		%
	Carte da parati		%
	Mobili ed articoli di arredamento per la casa		%
	Mobili, attrezzature ed articoli per l'ufficio		%
	2 Scaffalature, arredamenti metallici (esclusi mobili per ufficio)		%
	Mobili per esterni, articoli per giardinaggio ed arredo giardino		%
D24			%
D25	5 Altro		%
		TOT = 100%	
	Servizi offerti		
	5 Installazione dei prodotti		Barrare la casel
	7 Consegna a domicilio		Barrare la casel
	Noleggio prodotti		Barrare la casel
	Consulenza tecnica		Barrare la casel
D30	Assistenza tecnica		Barrare la casel
	man I a la la la . I	Percentuale	
	Tipologia di clientela	sui ricavi	
	Dettaglianti		%
	2 Grande distribuzione		%
	Artigiani/installatori/posatori/specialisti		%
	£ Enti pubblici e privati/Comunità		%
	5 Privati		%
D36	5 Altri grossisti		%

(segue)

Numero

UNICO 2002 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SM22A

E02 Muletti/carrelli elevatori

CC	DICE	FISC	CALE						

LIRE

(segue) QUADRO D Elementi specifici dell'attività

QUADRO E Beni strumentali

	allo La			
	Altri dati			
)37	Ribalte per accosti stradali			Numero
38	Locali destinati alla vendita al dettaglio			Mq
)39	Punti cassa			Numero
)40	Punti cassa - di cui attrezzati con lettore codici a barre			Numero
041	Scaffalatura espositiva relativa alla vendita al dettaglio			Metri lineari
			Percentuale su	l tatala
	Modalità di acquisto		degli acqu	
)42	Da produttore o da depositario del marchio		0 1	%
043	Da altri distributori			%
			TOT = 100	%
)44	Da imprese in Italia			%
045	Da imprese all'estero			%
			TOT = 100	1%
	Modalità organizzativa			
046	In proprio			Barrare la caselle
)47	Associato ad unione volontaria e/o gruppo d'acquisto			Barrare la casell
048	Concessionario/esclusivista di un produttore			Barrare la casell
	Addetti all'attività di vendita			
)49	Banconisti/Magazzinieri	Numero		Numero giornate retribuite
50	Venditori diretti (dipendenti)	Numero		Numero giornate
51	Agenti/rappresentanti	Numero		
	Costi e spese specifici			
) 52	Costi sostenuti per provvigioni di vendita e rimborsi spese		.0	00
53	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza			00
54	Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, franchisor, affilianti per voci diverse dall'	acquisto delle merci		00
055	Costi per deposito e custodia presso terzi		.0	00
	<u> </u>			
	Mezzi di trasporto			
056	Autocarri			Numero
57	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri		0	000
01	Scaffalature			Metri lineari



C	DDICE	FISC	CALE						

QUADRO F		Imposte sui redditi	
Elementi	FO1	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
contabili	FUI	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000
	F11	Valore dei beni strumentali	.000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000
	-14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	F14	adeguamento da studi di settore .000	.000
	-1-	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	
	F15	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi	.000
	-1/	Altri proventi considerati ricavi	
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	.000
	F17	Imposta sul valore aggiunto Esenzione IVA	Barrare la casella
	F18	Volume d'affari	.000
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	.000
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	.000
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000
Altre informazioni	X02		.000
rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore		. •	



CO	DICE FIS	CALE						

QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco	le ali d	Numero giornate Personale utilizzato all'impresa distaccataria	Numero giornate Personale distaccato presso altre imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno			
		Z02 di cui dirigenti			
		Z03 di cui quadri			
		Z04 di cui impiegati			
		Z05 di cui operai generici			
		Z06 di cui operai specializzati			
	Z07	Dipendenti a tempo parziale			
	Z08	Apprendisti			
	Z09	Assunti con contratto a termine			
	Z10	Spese (lavoro interinale) 000 di cui oneri retributivi e contributivi		,	000
	Z 11	Personale utilizzato dall'impresa distaccataria Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria		.(000
		Personale distaccato presso altre imprese			
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria Altri dati).	000
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività		.(000
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi		.(000
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e succe	ssive mo	odificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista			







		51.43.1 Commercio all'ingrosso di elettrodomestici		
		51.43.2 Commercio all'ingrosso di apparecchi radiotelevisivi		
		51.43.3 Commercio all'ingrosso di supporti audio-video-informatici (dischi, nastri e altri supporti)		
		51.43.4 Commercio all'ingrosso di materiali radioelettrici, telefonici, e televisivi		
		51.43.5 Commercio all'ingrosso di articoli per illuminazione e materiale elettrico vario		
		51.43.A Commercio all'ingrosso despecializzato di elettrodomestici, apparecchi radio, televisori, material radioelettrici, telefonici e televisivi, articoli per illuminazione e materiale elettrico vario	i	
		barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)		
		barrare la casella corrispondente al coalce al attività prevalente (vedere istruzioni)		
QUADRO A			Numero	
Personale	401	Discondenti e terres nices	giornate retribuite	
addetto		Dipendenti a tempo pieno		
all'attività	A02			
		Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio		
	AU4	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a fermine e lavoranti a domicilio		Percentuale di
	405			lavoro prestato
		Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa		
	A06	1 01		
	A07			
		Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa		
		Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa		
		Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente		
		Soci con occupazione prevalente nell'impresa		
		Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		
OLIADDO D		Amministratori non soci		
QUADRO B Unità locale	B00	Numero complessivo delle unità locali		
destinata all'attività di vendita		Progressivo unità locale 1 2 3 4 5 6 7 8	9 10	
venana	BO1	Comune		
	B02	Provincia		
	B03	Potenza impegnata		Kw
	B04	Locali destinati a deposito/magazzino		Mq
	B05	Locali per la vendita e l'esposizione della merce		Mq
	B06	Locali destinati ad uffici		Mq
	B07	Piazzali destinati alle operazioni di carico e scarico delle merci		Mq
	B08	Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale)		
	B09	Spese sostenute per beni e/o servizi comuni in caso di localizzazione non autonoma	,00	
	B10	Giorni di apertura nell'anno	,	Numero







	Tipologia di vendita	Percentuale sui ricavi	
DO1	Ingrosso a libero servizio (cash & carry)	SULTICUVI	%
D02	•		%
D02	<u> </u>		%
D03	-		%
	•		%
טט	Provvigioni per intermediazione e vendita c/terzi e/o c/deposito	TOT = 100%	/6
		Percentuale	
	Prodotti merceologici venduti	sui ricavi	
D06	Elettrodomestici		%
D07	Apparecchi radio televisivi, videoregistratori, hi-fi		%
D08	Supporti audio-video-informatici		%
D09	Materiale elettrico		%
D10	Materiale telefonico/radiotelevisivo		%
D11	Apparecchiature telefoniche		%
D12	Apparecchi e materiale di illuminazione		%
	Vetri, cristalli e specchi		%
D14	Articoli di cristalleria (bicchieri, bottiglie, vasi, ecc.)		%
	Articoli in ceramica e porcellana		%
	Coltelleria e posateria		%
	Casalinghi		%
D18	<u> </u>		%
	Carte da parati		%
	Mobili ed articoli di arredamento per la casa		%
	Mobili, attrezzature ed articoli per l'ufficio		%
	Scaffalature, arredamenti metallici (esclusi mobili per ufficio)		%
	Mobili per esterni, articoli per giardinaggio ed arredo giardino		%
D24			%
	Altro		%
		TOT = 100%	
	Servizi offerti		
D26	Installazione dei prodotti		Barrare la case
D27	•		Barrare la case
-	Noleggio prodotti		Barrare la case
	Consulenza tecnica		Barrare la case
	Assistenza tecnica		Barrare la case
200	Assistenza recinica		Sarrare la Case
	Tipologia di clientela	Percentuale	
D21	Dettaglianti	sui ricavi	%
	· ·		%
	Grande distribuzione		%
	Artigiani/installatori/posatori/specialisti		
	Enti pubblici e privati/Comunità		%
	Privati		%
	Altri grossisti		%

(segue)







(segue)

QUADRO D Elementi specifici dell'attività

QUADRO E Beni strumentali

	Altri dati			
D37	Ribalte per accosti stradali			Numero
D38	Locali destinati alla vendita al dettaglio			Mq
D39	Punti cassa			Numero
D40	Punti cassa - di cui attrezzati con lettore codici a barre			Numero
D41	Scaffalatura espositiva relativa alla vendita al dettaglio			Metri lineari
	AA-Juliah di aanaha		Percentuale sul to	
D40	Modalità di acquisto		degli acquist	
D42	Da produttore o da depositario del marchio			%
D43	Da altri distributori			%
			TOT = 100%	
D44	Da imprese in Italia			%
D45	Da imprese all'estero			%
			TOT = 100%	
D46	Modalità organizzativa In proprio			Barrare la case
D47	Associato ad unione volontaria e/o gruppo d'acquisto			Barrare la case
D48	Concessionario/esclusivista di un produttore			Barrare la case
	Addetti all'attività di vendita			
D49	Banconisti/Magazzinieri	Numero		Numero giorna retribuite
D50	Venditori diretti (dipendenti)	Numero		Numero giorna retribuite
D51	Agenti/rappresentanti	Numero		
D52	Costi e spese specifici			
D53	Costi e spese specifici Costi sostenuti per provvigioni di vendita e rimborsi spese		,00	
D54	·		00, 00,	
	Costi sostenuti per provvigioni di vendita e rimborsi spese	erci	,	
D55	Costi sostenuti per provvigioni di vendita e rimborsi spese Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	erci	,00	
D55	Costi sosteruti per provvigioni di vendita e rimborsi spese Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, franchisor, affilianti per voci diverse dall'acquisto delle m Costi per deposito e custodia presso terzi	erci	,00,	
D55	Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, franchisor, affilianti per voci diverse dall'acquisto delle m	erci	,00,	
	Costi sosteruti per provvigioni di vendita e rimborsi spese Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, franchisor, affilianti per voci diverse dall'acquisto delle m Costi per deposito e custodia presso terzi	erci	,00,	
D56	Costi sostenuti per provvigioni di vendita e rimborsi spese Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, franchisor, affilianti per voci diverse dall'acquisto delle m Costi per deposito e custodia presso terzi Mezzi di trasporto	erci	,00,	Numero
D55 D56 D57 E01	Costi sostenuti per provvigioni di vendita e rimborsi spese Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, franchisor, affilianti per voci diverse dall'acquisto delle m Costi per deposito e custodia presso terzi Mezzi di trasporto Autocarri	erci	,000, 000, 000,	Numero







UADRO F		Imposte sui redditi	
ementi	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
ontabili	101	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	,00
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	,00
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	,00
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	,00
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	,00
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	,00
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	,00
	F10	Costo per la produzione di servizi	,00
	F11	Valore dei beni strumentali	,00
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	,00
	F13	Spese per acquisti di servizi	,00
		Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	,
	F14	adeguamento da studi di settore	,00
		Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	<u> </u>
	F15	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi	,00
	-1/	Altri proventi considerati ricavi	
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	,00
	F17	Imposta sul valore aggiunto Esenzione IVA	Barrare la case
	F18	Volume d'affari	,00
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	,00
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	,00
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.00
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.00
JADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.00
re informazioni		Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	,00
evanti ai fini l'applicazione gli studi di settore		· • •	,







Dati complementari 201 Dipendenti a tempo pieno 202 di cui dirigenti 203 di cui quadri 204 di cui impiegati 205 di cui operai generici 206 di cui operai specializzati 207 Dipendenti a tempo parziale 208 Apprendisti 209 Anunero giornote Lovoritori interinali Personale villizzato dell'impresa distoccotaria Personale villizzato dell'impresa distoccotaria Personale villizzato dell'impresa distoccotaria	Numero giornate Personale distoccoto presso altre imprese
Z02 di cui dirigenti Z03 di cui quadri Z04 di cui impiegati Z05 di cui operai generici Z06 di cui operai specializzati Z07 Dipendenti a tempo parziale	
Z03 di cui quadri Z04 di cui impiegati Z05 di cui operai generici Z06 di cui operai specializzati Z07 Dipendenti a tempo parziale	
Z04 di cui impiegati Z05 di cui operai generici Z06 di cui operai specializzati Z07 Dipendenti a tempo parziale	
Z05 di cui operai generici Z06 di cui operai specializzati Z07 Dipendenti a tempo parziale	
Z06 di cui operai specializzati Z07 Dipendenti a tempo parziale	
Z07 Dipendenti a tempo parziale	
Z08 Apprendisti	
Z09 Assunti con contratto a termine	
Z10 Spese (lavoro interinale) 00 di cui oneri retributivi e contributivi	.00
Personale utilizzato dall'impresa distaccataria	
Z11 Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria	,00
Personale distaccato presso altre imprese	
Z12 Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria	,00
Altri dati	
Z13 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività	.00
	,,,,,
Z14 Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	.00
Asseverazione Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	,,,,,
Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma	
Cource inscare del responsabile del C.A.I. o del professionista	



AGENZIA DELLE ENTRATE

PERIODO D'IMPOSTA 2001

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Predisposto in due versioni:

LIRE COLORE VERDE



COLORE AZZURRO

SM22B

51.44.1	Commercio all'ingrosso	di vetrerie e cristallerie;
E1 44 9	C	d:

51.44.2 Commercio all'ingrosso di ceramiche e porcellane; 51.44.5 Commercio all'ingrosso despecializzato di articoli

di porcellana e di vetro, di carte da parati;

51.54.3 Commercio all'ingrosso di coltelleria e posateria.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SM22B**

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SM22B va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2001 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità locale destinata all'attività di vendita:
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.

ATTENZIONE

Da quest'anno i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore sono stati predisposti in due versioni grafiche:

- in lire (di colore verde con prestampati tre zeri finali);
- in euro (di colore azzurro con prestampati due zeri dopo la virgola).

Il contribuente dovrà utilizzare la stessa versione grafica scelta per la compilazione della dichiarazione Unico 2002.

Si fa presente che:

- 1. i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati che nel presente modello vengono richiesti con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- 2. i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili. Viceversa, i dati contabili da indicare nel quadro F e nel quadro X devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute", contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2002 e deve essere inviato in via telematica unitamente alla dichiarazione.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2002, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Commercio all'ingrosso di vetrerie e cristallerie" - 51.44.1;

"Commercio all'ingrosso di ceramiche e porcellane" - 51.44.2;

'Commercio all'ingrosso despecializzato di articoli di porcellana e di vetro, di carte da parati – 51.44.5; "Commercio all'ingrosso di coltelleria e po-

sateria" - 51.54.3.

Si precisa che l'indicazione del codice di attività prevalente non precedentemente comunicato o comunicato in modo errato, unitamente alla variazione dati da effettuare presso gli Uffici locali dell'Agenzia delle Entrate entro il termine di presentazione del modello Unico 2002, ai sensi dell'art. 35, 3° comma, del D.P.R. n. 633/72, preclude l'irrogazione delle sanzioni. Si ricorda che non è, invece, necessaria la dichiarazione di variazione dati quando si verifica uno spostamento della prevalenza nell'ambito di codici di attività già in possesso dell'Amministrazione finanziaria. È sufficiente, in tal caso, che il codice riguardante l'attività divenuta prevalente sia indicato nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dello studio di settore e nel relativo quadro per la determinazione del reddito di impresa e/o di lavoro autonomo (RE, RF, RG).

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

Il modello deve essere utilizzato anche dai contribuenti che si avvalgono del regime fiscale delle attività marginali di cui all'art. 14, della legge 23 dicembre 2000, n. 388. Il diritto ad accedere o a permanere nel regime agevolato va verificato confrontando i ricavi del contribuente con quelli normalizzati, ottenuti applicando ai ricavi e ai compensi minimi di riferimento, derivanti dall'applicazione degli studi di settore, le riduzioni stabilite dal provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 2 gennaio 2002 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, Serie generale, n. 15 del 18 gennaio 2002). I ricavi normalizzati devono risultare di importo non superiore ai limiti individuati con appositi provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate.

soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari", ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALL'APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dall'applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- 1. hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- 2. hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari";
- sono incaricati alle vendite a domicilio;
- 6. non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22B

Studi di settore

- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2001

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2001), è previsto che gli stessi non si applicano:

- nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;
- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e di più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG73B; SG73A; SG75U: SG66U: SM11B; SG88U; SG89U: SM18B: SM22A; SM22B; SM22C; SM23U; SM31U; SM24U: SM29U; SM36U; SM37U.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, si applicano le disposizioni illustrate con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998, dei 41 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999 e degli ulteriori 43 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 2000) il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

- esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si ve-

rifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG61E; SG61F; SG61G; SG61H; SG69A; SG69B; SG68U; SG69C; SG69D; SG69E; SG70U; SG71U; SG72A: SG72B: SM03A: SMO3B: SM03C; SM03D. Per gli studi di settore: SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U, la predetta condizione di inapplicabilità non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale;

 esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

L'obbligo di annotazione separata non sussiste, inoltre, per i contribuenti che pur esercitando due o più attività d'impresa per le quali risultano applicabili gli studi, ovvero una o più attività in diverse unità di produzione o di vendita, presentano i seguenti requisiti:

- a) ammontare complessivo di ricavi non superiore a lire 100 milioni, pari a 51.645,69 euro;
- b) ricavi derivanti, in tutto o in parte, da attività svolte in comuni con popolazione residente inferiore a 3.000 abitanti.

Detti contribuenti hanno, comunque, la facoltà di effettuare le annotazioni separate previste dal decreto del 24 dicembre 1999.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2001, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. L'indicazione dei suddetti dati consentirà, mediante il software GE.RI.CO., l'applicazione

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22B

Studi di settore

degli studi di settore all'insieme delle attività o dei punti di produzione e/o di vendita per i quali sia stata tenuta annotazione separata.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. Tali variabili sono individuate nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO., sono individuati dalla lettera "F". Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate all'indirizzo www.agenziaentrate.it e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato. L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio, la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché, ad altri studi individuati nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002, è stato at-

tribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso studio:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- i contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale, a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2001;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dall'applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e dell'asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22B

Studi di settore

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato:

- in alto a destra, il codice fiscale;
- barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-

Nel quadro A sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2001. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2001, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giu-gno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato, per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali sono versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001:
- nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 13 della parte C, sezione 1 della "Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale" del modello 770/2002 semplificato. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;

- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavora, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:
- nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A07, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A08, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel rigo A09, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:
- nel rigo A10, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- versi da queili indicati nei rigo precedente;

 nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori,
 con occupazione prevalente nell'impresa
 interessata alla compilazione del modello.
 In tale rigo non vanno indicati i soci, inclusi
 i soci amministratori, che hanno percepito
 compensi derivanti da contratti di lavoro dipendente ovvero di collaborazione coordinata e continuativa. Tali soci vanno indicati
 nei righi appositamente previsti per il personale retribuito in base ai predetti contratti
 di lavoro;
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, che non hanno occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:
- nei righi da A07 ad A12, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e il secondo per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100 e 25, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;

- nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono l'attività di amministratore caratterizzata da apporto lavorativo direttamente afferente all'attività svolta dalla società e che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

10. QUADRO B – UNITÀ LOCALE DESTINA-TA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Nel quadro B sono richieste informazioni relative all'unità locale che a qualsiasi titolo, viene utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita. L'unità locale da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2001. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

- nel rigo B00, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio dell'attività di vendita;
- in corrispondenza di "Progressivo unità locale", attribuire a ciascuna delle unità locali di cui vengono indicati i dati un numero progressivo, barrando la casella corrispondente. Per indicare i dati relativi a più unità locali è necessario utilizzare fotocopie del presente quadro;
- nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo BÓ2**, la sigla della provincia;
- nel rigo B03, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel rigo B04, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a deposito e/o magazzino;
- nel rigo B05, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita e all'esposizione della merce;
- nel rigo B06, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad uffici;
- nel rigo B07, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei piazzali destinati alle operazioni di carico e scarico delle merci, compresi quelli coperti con tettoie;
- nel rigo B08, la localizzazione dell'esercizio commerciale, utilizzando il codice 1, se si tratta di una struttura autonoma; il codice 2, se si tratta di una struttura inserita in centro commerciale all'ingrosso (unica superficie all'interno della quale sono presenti almeno cinque esercizi all'ingrosso, con attrezzature e servizi comuni e gestione unitaria); il codice 3, se si tratta di una struttura inserita in un parco commerciale (area integrata di distribuzione non necessariamente attrezzata, dove sono presenti esercizi al dettaglio e all'ingrosso, con for-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22B

Studi di settore

me distributive e tecniche di vendita diverse non gestite in maniera unitaria, con l'uso di parti comuni per le quali vengono condivise le spese anche in presenza di gestioni autonome);

- nel rigo B09, l'ammontare delle spese sostenute per beni e/o servizi comuni forniti dalle strutture nelle quali è inserito l'esercizio. Si tratta, ad esempio, delle spese relative a quote condominiali derivanti dall'inserimento in centri commerciali addebitate per la gestione dei beni comuni e per la prestazione dei servizi (custodia dei parcheggi, pulizia di locali comuni, cura dei giardini, vigilanza, ecc.);
- nel rigo B10, il numero di giorni di apertura dell'attività nel corso dell'anno.

11. QUADRO D – ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITA'

Nel quadro D sono richieste informazioni che consentono di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

In particolare indicare:

Tipologia di vendita

con riferimento ai ricavi complessivamente consequiti:

 nei righi da D01 a D05, la percentuale dei ricavi derivanti da ciascuna tipologia di vendita elencata, in rapporto ai ricavi complessivamente realizzati.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Si precisa che:

- per vendita all'ingrosso a libero servizio (cash & carry), si intende quella in cui il grossista acquista in proprio la merce, dispone di un ampio spazio espositivo presso il quale il cliente sceglie la merce, paga in contanti e provvede al ritiro e al trasporto a proprie spese;
- per ingrosso con vendita al banco, si intende la tipologia di vendita caratterizzata dall'acquisto in proprio delle merci e dalla successiva rivendita in sede;
- l'ingrosso con vendita sul territorio (tramite venditori e/o via fax, modem, etc.), riguarda il caso in cui il grossista, che acquista in proprio, immagazzina le merci per poi rivenderle avvalendosi di una rete di venditori o di sistemi telematici su un territorio specifico considerato zona di vendita;
- le provvigioni per intermediazione /conto terzi, cono le somme conseguite dal grossista per la vendita in conto terzi, la intermediazione e il brokeraggio di merci non acquistate in proprio;
- le provvigioni per intermediazione conto/deposito, sono le somme conseguite dal grossista per la intermediazione e la vendita in conto terzi di merci che, ancorché non acquistate in proprio dal grossista, sono immagazzinate presso lo stesso;

Prodotti merceologici venduti

 nei righi da D06 a D25, la percentuale dei ricavi conseguiti con la vendita dei prodotti merceologici di ciascuna delle tipologie elencate, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100. Al riguardo, si precisa che i ricavi derivanti dalla prestazione dei servizi aggiuntivi, quali ad esempio, quelli elencati nei righi da D26 a D30, se effettuati a pagamento, devono essere indicati nel rigo D25;

Servizi offerti

 nei righi da D26 a D30, barrando la corrispondente casella, i servizi offerti. In particolare nel rigo D29 deve essere indicato se si effettua servizio di consulenza tecnica sul prodotto venduto;

Tipologia di clientela

 nei righi da D31 a D36, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Altri dati

- nel rigo D37, il numero totale delle ribalte per accosti stradali collegate al magazzino ed utilizzate per operazioni di carico e scarico con l'impiego di nastri trasportatori;
- nel rigo D38, la superficie espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita al dettaglio;
- nel rigo D39, il numero dei punti o postazioni cassa presenti nell'unità locale;
- nel rigo D40, il numero dei punti o postazioni cassa presenti nell'unità locale, attrezzati con lettore ottico per i codici a barre che individuano i prodotti venduti;
- nel rigo D41, la dimensione espressa in metri lineari, della scaffalatura utilizzata per l'esposizione della merce in caso di vendita al dettaglio.

Modalità di acquisto

 nei righi D42 e D43, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto individuate, la percentuale dei costi sostenuti per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

 nei righi D44 e D45, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto individuate, la percentuale dei costi sostenuti per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Modalità organizzativa

 nei righi da D46 a D48, barrando la corrispondente casella, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del modello;

Addetti all'attività di vendita

nei righi da D49 a D51, per ciascuna tipologia individuata, nella prima colonna, il numero degli addetti (già indicati nel quadro "Personale addetto all'attività") e, nella seconda colonna dei righi D49 e D50, il numero complessivo delle giornate retribuite;

Costi e spese specifici

- nel rigo D52, l'ammontare complessivo delle provvigioni e dei rimborsi spese corrisposti agli intermediari del commercio;
- nel rigo D53, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione;
- nel rigo D54, l'ammontare dei costi e delle spese, diversi da quelli sostenuti per l'acquisto delle merci, che i gruppi di acquisto, il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa interessata alla compilazione del modello. Dette spese sono ad esempio, quelle che il franchisor addebita all'esercente per pubblicizzare i prodotti commercializzati, per l'allestimento dell'arredo del punto vendita, per servizi di consulenza forniti e per addestramento del personale addetto alle vendite;
- nel rigo D55, l'ammontare complessivo dei costi sostenuti per il deposito e/o per la custodia della merce presso terzi.

Mezzi di trasporto

- nel rigo D56, il numero degli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2001. Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del Decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada);
- nel rigo D57, le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, ecc.).

12. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

Nel quadro E sono richieste informazioni relative ai beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2001.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22B

Studi di settore

In particolare indicare:

- nel rigo E01, la dimensione espressa in metri lineari, delle scaffalature,
- nel rigo E02, il numero dei muletti e/o dei carrelli elevatori.

13. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal TUIR. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del TUIR.

Si precisa che i dati da indicare nel quadro in commento devono essere comunicati applicando i criteri forniti nelle istruzioni a questo modello, prescindendo da quanto stabilito nelle istruzioni per la compilazione dei quadri del modello UNICO 2002 finalizzati alla determinazione del risultato di esercizio. In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

 nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle esistenze iniziali relative ai carburanti ed ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

- nel rigo FÓ2, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1;
- nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del TUIR);
- nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è

- anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO3;
- nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:
 - 1) materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del TUIRI:
- 2) prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del TUIR).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle rimanenze finali relative ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

 nel rigo F06, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;

- nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del TUIR);
- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07;
- nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa
- Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché dei costi di acquisto relativi ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;
- nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.
 Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.
 Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto pre-

stazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per l'acquisto dei diritti d'autore; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio.

Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi". Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

- nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:
- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del TUIR, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuale prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immis-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22B

Studi di settore

sione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

ATTENZIONE

Si ricorda che, concluso il periodo transitorio disposto al paragrafo 12.3 della circolare n. 54/E del 13 giugno 2001, per la determinazione del valore dei beni strumentali vanno considerati i beni esistenti alla data di chiusura del periodo d'imposta (31 dicembre per i soggetti con periodo coincidente con l'anno solare). Ne deriva che non si tiene conto del valore dei beni ceduti, mentre va considerato l'intero valore dei beni acquisiti nel corso del periodo d'imposta. Non è, pertanto, più consentito l'utilizzo del criterio di determinazione del valore dei beni strumentali ragguagliando il valore di detti beni al periodo di possesso.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali":

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento;
- è possibile non tener conto del valore dei beni strumentali inutilizzati nel corso del periodo d'imposta a condizione che non siano state dedotte le relative quote di ammortamento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del TUIR.

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati).

 nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziele e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del TUIR.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere auelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

- nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

- le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti. Sono, inoltre, compresi i compensi corrisposti agli amministratori non soci delle società di persone e agli amministratori delle società ed enti soggetti all'Irpeg;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori;
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;
- i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22B

Studi di settore

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

- nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

I ricavi delle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi non vanno compresi nel rigo in esame, ma vanno indicati nel rigo F15;

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del TUIR, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato:
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);
- dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici anche su supporti audiovideomagnetici.

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, va indicato l'ammontare dei ricavi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore qualora il contribuente intenda avvalersi delle disposizioni previste dall'articolo 10, della legge 8 maggio 1998, n. 146;

- nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto) nonché dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici. Si precisa che i ricavi da indicare in questo rigo vanno considerati per l'entità dell'aggio percepito e del ricavo al netto del prezzo corrisposto al fornitore dei beni, indipendentemente dalle modalità con cui tali ricavi sono stati contabilizzati.

ATTENZIONE

Nell'apposito campo interno, va barrata la casella "Annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi" qualora il contribuente sia in grado di individuare tutti i costi afferenti le attività per le quali si conseguono aggi o ricavi fissi e di compilare il presente modello escludendo tali costi da quelli indicati nei precedenti righi.

Se il contribuente non ha la possibilità di individuare i costi direttamente afferenti alle attività per le quali ha conseguito aggi o ricavi fissi, il software GERICO (in presenza di casella non barrata) provvederà a calcolare la quota parte dei costi che fa riferimento a tale attività per neutralizzarne l'effetto ai fini dell'applicazione degli studi di settore nei confronti delle attività diverse da quelle per le quali si sono conseguiti aggi e ricavi fissi.

nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R.
 n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2001, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:

- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.: artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
- alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

14. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Nel quadro X possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso di alcune variabili per le quali la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore ha introdotto un correttivo. Tale correttivo consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alle variabili considerate in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tali variabili hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Ad esempio, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più presa in considerazione da GE.RI.CO. per il valore contabile indicato nei quadri dei modelli di dichiarazione dei redditi, ma per il minor importo che risulta dalla applicazione del correttivo.

Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22B

Studi di settore

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità delle riduzioni. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione di tali riduzioni, il quadro degli elementi contabili va compilato con l'indicazione dei valori al lordo delle riduzioni. Ad esempio, in presenza di spese per apprendisti per lire 20.000.000, pari a euro 10.329,14, e di spese per lavoro dipendente ed altre prestazioni diverse da lavoro dipendente e afferenti l'attività d'impresa per lire 50.000.000, pari a euro 25.822,84, nel rigo F12 del quadro degli elementi contabili andrà indicato l'importo complessivo di lire 70.000.000, pari a euro 36.151,98, al lordo della riduzione spettante a seguito dell'applicazione del correttivo per gli apprendisti.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;
- nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01, la formula indicata nella tabella n. 1.

15. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

Nel quadro Z vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

- nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

nei **righi** da **ZO2** a **ZO6**, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1;

- nel **rigo ZO7**, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella **prima colonna**, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella **seconda colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella **terza colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese:

- nel rigo Z09, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel **primo campo**, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel **secondo campo**, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;
- nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;
- nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

- nel rigo Z13, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;
- nel rigo Z14, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2001, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2001.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22B

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove:

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2001 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001);

Tri12

è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2001 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 1 4 trimestri % app = $30\% \times \frac{\left(\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6}\right)}{2} = 20\%$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000 pari a euro 8.263,31.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 14 trimestri
Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri

% app = $30\% \times \frac{\left[\frac{(14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14}\right]}{1} = 15\%$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000 pari a euro 8.779,77.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2001 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 20 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 2 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20}\right]}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000 pari a euro 7.385,33.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2001	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2001	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2001	0	0	30,0%
01/10/2001	0	1	27,5%
01/06/2001	0	2	25,0%
01/04/2001	0	3	22,5%
01/01/2001	0	4	20,0%
01/10/2000	1	5	15,0%
01/06/2000	2	6	10,0%
01/04/2000	3	6	7,5%
01/01/2000	4	6	5,0%
01/10/1999	5	6	2,5%

UNICO 2002 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SM22B

C	ODIC	E FISO	CALE						

		51.44.1 Commercio all'ingrosso di vetrerie e cristallerie 51.44.2 Commercio all'ingrosso di ceramiche e porcellane 51.44.5 Commercio all'ingrosso despecializzato di articoli di porcellana e di vetro, di carte da parati 51.54.3 Commercio all'ingrosso di coltelleria e posateria barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)		
QUADRO A			Numero giornate retribuit	e
Personale addetto	A01	Dipendenti a tempo pieno		
all'attività	A02	Dipendenti a tempo parziale		
an ann na	A03	Apprendisti		
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio		
		Numero		Percentuale di lavoro prestato
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa		
	A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale		
	A08	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa		
	A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa		
	A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A11	Soci con occupazione prevalente nell'impresa		
		1 01		
	A13	Amministratori non soci		
QUADRO B Unità locale destinata all'attività di vendita	B00	Numero complessivo delle unità locali Progressivo unità locale 1 2 3 4 5 6 7 8	9 10	
vendid	B01	Comune		
	B02	Provincia		
	B03	Potenza impegnata		Kw
	B04	Locali destinati a deposito/magazzino		Mq
	B05	Locali per la vendita e l'esposizione della merce		Mq
	B06	Locali destinati ad uffici		Mq
	B07	Piazzali destinati alle operazioni di carico e scarico delle merci		Mq
	B08	Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale)		
	B09	Spese sostenute per beni e/o servizi comuni in caso di localizzazione non autonoma	.00	0
	B10	Giorni di apertura nell'anno		Numero



CODICE	FISCALE						

RO D ti		Tipologia di vendita	Percentuale	
i.	DO 1	Ingrosso a libero servizio (cash & carry)	sui ricavi	%
vità		Ingrosso a nibero servizio (casti & carry)		% %
		Ingrosso con vendita sul territorio (tramite venditori e/o via fax, modem, ecc.)		%
		Dettaglio		%
		~		%
	DUS	Provvigioni per intermediazione e vendita c/terzi e/o c/deposito		<i>/</i> o
			TOT = 100% Percentuale	
		Prodotti merceologici venduti	sui ricavi	
		Elettrodomestici		%
	D07	Apparecchi radio televisivi, videoregistratori, hi-fi		%
	D08	Supporti audio-video-informatici		%
	D09	Materiale elettrico		%
	D10	Materiale telefonico/radiotelevisivo		%
	D11	Apparecchiature telefoniche		%
	D12	Apparecchi e materiale di illuminazione		%
	D13	Vetri, cristalli e specchi		%
	D14	Articoli di cristalleria (bicchieri, bottiglie, vasi, ecc.)		%
	D15	Articoli in ceramica e porcellana		%
	D16	Coltelleria e posateria		%
	D17	Casalinghi		%
	D18	Bigiotteria e oggetistica in vetro		%
	D19	Carte da parati		%
	D20	Mobili ed articoli di arredamento per la casa		%
	D21	Mobili, attrezzature ed articoli per l'ufficio		%
	D22	Scaffalature, arredamenti metallici (esclusi mobili per ufficio)		%
	D23	Mobili per esterni, articoli per giardinaggio ed arredo giardino		%
	D24	Mobili ed attrezzature (inclusi articoli tessili) per negozi, comunità (scuole,palestre, biblioteche, ecc.) ed alberghi		%
		Altro		%
		Servizi offerti	TOT = 100%	
	D26	Installazione dei prodotti		Barrare la casell
	D27	Consegna a domicilio		Barrare la casell
	D28	Noleggio prodotti		Barrare la casell
	D29	Consulenza tecnica		Barrare la casell
	D30	Assistenza tecnica		Barrare la casell
		Tipologia di clientela	Percentuale sui ricavi	
		Dettaglianti		%
		Grande distribuzione		%
	D33	Artigiani/installatori/posatori/specialisti		%
	D34	Enti pubblici e privati/Comunità		%
	D35	Privati		%
	D36	Altri grossisti		%
			TOT = 100%	

(segue)

Beni strumentali

E02 Muletti/carrelli elevatori

Numero

UNICO 2002 Studi di setore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SM22B

CODICE	FISCALE						

LIRE (segue) QUADRO D Elementi Altri dati specifici dell'attività D37 Ribalte per accosti stradali D38 Locali destinati alla vendita al dettaglio Mq D39 Punti cassa D40 Punti cassa - di cui attrezzati con lettore codici a barre Numero D41 Scaffalatura espositiva relativa alla vendita al dettaglio Percentuale sul totale Modalità di acquisto degli acquisti D42 Da produttore o da depositario del marchio D43 Da altri distributori TOT = 100% D44 Da imprese in Italia D45 Da imprese all'estero TOT = 100% Modalità organizzativa D46 In proprio Barrare la casella D47 Associato ad unione volontaria e/o gruppo d'acquisto Barrare la casella D48 Concessionario/esclusivista di un produttore Barrare la casella Addetti all'attività di vendita D49 Banconisti/Magazzinieri D50 Venditori diretti (dipendenti) Numero D51 Agenti/rappresentanti Costi e spese specifici D52 Costi sostenuti per provvigioni di vendita e rimborsi spese .000 D53 Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza .000 D54 Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, franchisor, affilianti per voci diverse dall'acquisto delle merci .000 D55 Costi per deposito e custodia presso terzi .000 Mezzi di trasporto **D56** Autocarri Numero D57 Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri .000 QUADRO E EO1 Scaffalature

U					
9	200)2			
Stu	di di set	tore			
A	GENZI	Α			
DE	LLE EI	NTRA	TE		
1	10de		SN	122	B

CODIC	E FISC	JALE						

QUADRO F		Imposte sui redditi							
Elemenți	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,							
contabili	101	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000						
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000						
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000						
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000						
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000						
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000						
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000						
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000						
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000						
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000						
	F11	Valore dei beni strumentali	.000						
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000						
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000						
	F14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR							
	F14	adeguamento da studi di settore .000	.000						
	F1.5	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso							
	F15	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi	.000						
	F16	Altri proventi considerati ricavi							
	FIO	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	.000						
	F17	Imposta sul valore aggiunto Esenzione IVA	Barrare la casella						
	F18	Volume d'affari	.000						
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	.000						
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	.000						
	F21 IVA sulle operazioni di intrattenimento		.000						
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000						
QUADRO X	X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti		.000						
Altre informazioni	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000						
ilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore									



CODI	CE FIS	CALE						

QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco Numero giornale Lavoroto interinali	Numero giornate Numero giorna Personale utilizzato Personale distacca dall'impresa distaccataria presso altre impre							
	Z01	Dipendenti a tempo pieno								
		Z02 di cui dirigenti								
		Z03 di cui quadri								
		Z04 di cui impiegati								
		Z05 di cui operai generici								
		Z06 di cui operai specializzati								
	Z07	Dipendenti a tempo parziale								
	Z08	Apprendisti								
	Z09	Assunti con contratto a termine								
	Z10	Spese (lavoro interinale) 000 di cui oneri retributivi e contributivi	.000							
		Personale utilizzato dall'impresa distaccataria	.500							
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria	.000							
		Personale distaccato presso altre imprese								
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria	.000							
		Altri dati								
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività	.000							
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	.000							
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive	modificazioni)							
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista								







		51.44.1 Commercio all'ingrosso di vetrerie e cristallerie									
		51.44.2 Commercio all'ingrosso di ceramiche e porcellane									
	51.44.5 Commercio all'ingrosso despecializzato di articoli di porcellana e di vetro, di carte da parati										
		51.54.3 Commercio all'ingrosso di coltelleria e posateria									
		barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)									
QUADRO A			Numero siornate retribuite								
Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno	iornate retribuite								
addetto	A02	Dipendenti a tempo parziale									
all'attività	A03	Apprendisti									
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio									
		Numero		Percentuale di lavoro prestato							
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa		,							
	A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente									
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale									
	80A	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa									
	A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa									
	A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente									
	A11	Soci con occupazione prevalente nell'impresa									
	A12	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente									
	A13	Amministratori non soci									
QUADRO B	B00	Numero complessivo delle unità locali									
Unità locale destinata all'attività di		Progressivo unità locale 1 2 3 4 5 6 7 8 9	9 10								
vendita	В01	Comune									
	B02	Provincia									
	в03	Potenza impegnata	Kv	~							
	B04	Locali destinati a deposito/magazzino	м	.q							
	B05										
	B06										
	B07	Piazzali destinati alle operazioni di carico e scarico delle merci	м	q							
	B08	Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale)									
	B09	Spese sostenute per beni e/o servizi comuni in caso di localizzazione non autonoma	,00								
	B10	O Giorni di apertura nell'anno									







	Tipologia di vendita	sui ricavi	
D01			%
	Ingrosso con vendita al banco		%
D03	Ingrosso con vendita sul territorio (tramite venditori e/o via fax, modem, ecc.)		%
D04	Dettaglio		%
D05	Provvigioni per intermediazione e vendita c/terzi e/o c/deposito		%
		TOT = 100%	
	Prodotti merceologici venduti	Percentuale sui ricavi	
200	Elettrodomestici	SUI FICAVI	%
	Apparecchi radio televisivi, videoregistratori, hi-fi		%
	·· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		%
	Supporti audio-video-informatici Materiale elettrico		%
	Materiale telefonico/radiotelevisivo		%
	Apparecchiature telefoniche		%
	Apparecchi e materiale di illuminazione		%
	Vetri, cristalli e specchi		%
	Articoli di cristalleria (bicchieri, bottiglie, vasi, ecc.)		%
	Articoli in ceramica e porcellana		%
	Coltelleria e posateria		%
	Casalinghi		%
D18	Bigiotteria e oggetistica in vetro		%
D19	Carte da parati		%
D20	Mobili ed articoli di arredamento per la casa		%
D21	Mobili, attrezzature ed articoli per l'ufficio		%
D22	Scaffalature, arredamenti metallici (esclusi mobili per ufficio)		%
D23	Mobili per esterni, articoli per giardinaggio ed arredo giardino		%
D24	Mobili ed attrezzature (inclusi articoli tessili) per negozi, comunità (scuole,palestre, biblioteche, ecc.) ed alberghi		%
D25	Altro		%
D26	Servizi offerti Installazione dei prodotti	TOT = 100%	Barrare la casel
	Consegna a domicilio		Barrare la casel
	Noleggio prodotti		Barrare la casel
	55 1		Barrare la casel
			Barrare la case
200		Percentuale	parare is case
	Tipologia di clientela	sui ricavi	
	Dettaglianti		%
	Grande distribuzione		%
D33	Artigiani/installatori/posatori/specialisti		%
D34	Enti pubblici e privati/Comunità		%
D35	Privati		%
	Altri grossisti		%

(segue)







(segue)

QUADRO D Elementi specifici dell'attività

QUADRO E Beni strumentali

	Altri dati			
D37	Ribalte per accosti stradali			Numero
038	Locali destinati alla vendita al dettaglio			Mq
039	Punti cassa			Numero
040	Punti cassa - di cui attrezzati con lettore codici a barre			Numero
041	Scaffalatura espositiva relativa alla vendita al dettaglio			Metri lineari
			Percentuale sul	totale
	Modalità di acquisto		degli acqui	
)42	Da produttore o da depositario del marchio			%
43	Da altri distributori			%
			TOT = 100%	
)44	Da imprese in Italia			%
045	Da imprese all'estero			%
			TOT = 100%	
	Modalità organizzativa			
	In proprio			Barrare la casella
D46 D47 D48	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			
047	In proprio Associato ad unione volontaria e/o gruppo d'acquisto			Barrare la casella
047 048	In proprio Associato ad unione volontaria e/o gruppo d'acquisto Concessionario/esclusivista di un produttore Addetti all'attività di vendita	Numero		Barrare la casella
047 048 049	In proprio Associato ad unione volontaria e/o gruppo d'acquisto Concessionario/esclusivista di un produttore Addetti all'attività di vendita	Numero Numero		Barrare la casella Barrare la casella Numero giornate
D47	In proprio Associato ad unione volontaria e/o gruppo d'acquisto Concessionario/esclusivista di un produttore Addetti all'attività di vendita Banconisti/Magazzinieri			Barrare la casella Barrare la casella Numero giornate retribuite Numero aiornate
047	In proprio Associato ad unione volontaria e/o gruppo d'acquisto Concessionario/esclusivista di un produttore Addetti all'attività di vendita Banconisti/Magazzinieri Venditori diretti (dipendenti) Agenti/rappresentanti	Numero		Barrare la casella Barrare la casella Numero giornate retribuite Numero aiornate
047 048 049 050 051	In proprio Associato ad unione volontaria e/o gruppo d'acquisto Concessionario/esclusivista di un produttore Addetti all'attività di vendita Banconisti/Magazzinieri Venditori diretti (dipendenti) Agenti/rappresentanti Costi e spese specifici	Numero		Barrare la casella Barrare la casella Numero giornate retribuite Numero aiornate
047 048 049 050 051	In proprio Associato ad unione volontaria e/o gruppo d'acquisto Concessionario/esclusivista di un produttore Addetti all'attività di vendita Banconisti/Magazzinieri Venditori diretti (dipendenti) Agenti/rappresentanti Costi e spese specifici Costi sostenuti per provvigioni di vendita e rimborsi spese	Numero	,00	Barrare la casella Barrare la casella Numero giornate retribuite Numero aiornate
D47 D48 D49 D50 D51	In proprio Associato ad unione volontaria e/o gruppo d'acquisto Concessionario/esclusivista di un produttore Addetti all'attività di vendita Banconisti/Magazzinieri Venditori diretti (dipendenti) Agenti/rappresentanti Costi e spese specifici Costi sostenuti per provigioni di vendita e rimborsi spese Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	Numero Numero	, ,	Barrare la casella Barrare la casella Numero giornate retribuite Numero giornate retribuite
047 048 049 050 051	In proprio Associato ad unione volontaria e/o gruppo d'acquisto Concessionario/esclusivista di un produttore Addetti all'attività di vendita Banconisti/Magazzinieri Venditori diretti (dipendenti) Agenti/rappresentanti Costi e spese specifici Costi sostenuti per provigioni di vendita e rimborsi spese Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, franchisor, affilianti per voci diverse dell	Numero Numero	,0	Barrare la casella Barrare la casella Numero giornate retribuite Numero giornate retribuite
047 048 049 050 051	In proprio Associato ad unione volontaria e/o gruppo d'acquisto Concessionario/esclusivista di un produttore Addetti all'attività di vendita Banconisti/Magazzinieri Venditori diretti (dipendenti) Agenti/rappresentanti Costi e spese specifici Costi sostenuti per provigioni di vendita e rimborsi spese Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	Numero Numero	,0,	Barrare la casella Barrare la casella Numero giornate retribuite Numero giornate retribuite
047 048 049 050 051	In proprio Associato ad unione volontaria e/o gruppo d'acquisto Concessionario/esclusivista di un produttore Addetti all'attività di vendita Banconisti/Magazzinieri Venditori diretti (dipendenti) Agenti/rappresentanti Costi e spese specifici Costi sostenuti per provvigioni di vendita e rimborsi spese Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, franchisor, affilianti per voci diverse dall Costi per deposito e custodia presso terzi	Numero Numero	,0,	Barrare la casella Barrare la casella Numero giornate retribuite Numero giornate retribuite
D47 D48 D49 D50 D51 D52 D53 D54 D55	In proprio Associato ad unione volontaria e/o gruppo d'acquisto Concessionario/esclusivista di un produttore Addetti all'attività di vendita Banconisti/Magazzinieri Venditori diretti (dipendenti) Agenti/rappresentanti Costi e spese specifici Costi sostenuti per prowigioni di vendita e rimborsi spese Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, franchisor, affilianti per voci diverse dall Costi per deposito e custodia presso terzi Mezzi di trasporto	Numero Numero	,0,	Barrare la casella Barrare la casella Numero giornate retribuite Numero giornate retribuite
047 048 049 050 051 052 053 054 055	In proprio Associato ad unione volontaria e/o gruppo d'acquisto Concessionario/esclusivista di un produttore Addetti all'attività di vendita Banconisti/Magazzinieri Venditori diretti (dipendenti) Agenti/rappresentanti Costi e spese specifici Costi sostenuti per provigioni di vendita e rimborsi spese Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, franchisor, affilianti per voci diverse dall Costi per deposito e custodia presso terzi Mezzi di trasporto Autocarri	Numero Numero	0, 0, 0,	Barrare la casella Barrare la casella Numero giornate retribuite Numero giornate retribuite O O Numero manuela de la casella
D47 D48 D49 D50 D51 D52 D53 D54	In proprio Associato ad unione volontaria e/o gruppo d'acquisto Concessionario/esclusivista di un produttore Addetti all'attività di vendita Banconisti/Magazzinieri Venditori diretti (dipendenti) Agenti/rappresentanti Costi e spese specifici Costi sostenuti per prowigioni di vendita e rimborsi spese Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, franchisor, affilianti per voci diverse dall Costi per deposito e custodia presso terzi Mezzi di trasporto	Numero Numero	,0,	Barrare la casella Barrare la casella Numero giornate retribuite Numero giornate retribuite O O Numero manuela de la casella







UADRO F		Imposte sui redditi				
lementi	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,				
ontabili	101	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00			
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	,00			
	F03	FO3 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale				
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	,00			
		Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	·			
	F05	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00			
	F06		,00			
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.00			
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	,00			
	F09	• •	,00			
	F10	Costo per la produzione di servizi	,00			
	F11	Valore dei beni strumentali	,00,			
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	,00,			
	F13	Spese per acquisti di servizi	,00,			
	1 10	Ricavi di cui alle lettere <i>a)</i> e <i>b)</i> del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	,00			
	F14		00			
		Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	,00			
	F15	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi Barrare la casella	0.0			
		Altri proventi considerati ricavi	,00			
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	.00			
	F17	Imposta sul valore aggiunto	Barrare la ca			
	F18	Volume d'affari	,00			
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)				
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	,00			
		IVA sulle operazioni importioni IVA sulle operazioni di intrattenimento	,00			
	F21	•	,00			
QUADRO X	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	,00			
	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	,00			
QUADRO X Altre informazioni		Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	,00			







Dati complementari		voro interinale/dis endenti a tempo pieno	stacco			Numero giornate	Personale utilizzato	Personale distaccato
Z		endenti a tempo pieno				Lavoratori interinali	dall'impresa distaccataria	presso altre imprese
	Z0:							
	ZO:	3 di cui quadri						
	ZO-	4 di cui impiegati						
	ZO.	5 di cui operai generi	ci					
	ZO	6 di cui operai specia	lizzati					
Z	207 Dip	endenti a tempo parzia	le					
Z	108 Ap	orendisti						
Z	209 Ass	unti con contratto a tern	nine					
Z	10 Spe	ese (lavoro interinale)		,00	di cui oneri retr	ibutivi e contributivi		,00
7		rsonale utilizzato e sto sostenuto dalla dista			aria			.00
Ī		rsonale distaccato						
Z	112 Cos	sto sostenuto e riaddebit	ato alla distaccatari	α				,00
	Ali	ri dati						
Z	13 Cor	mpensi corrisposti a terz	i per prestazioni dir	ettamente affe	renti l'attività			.00
Z	114 Spe	ese per i collaboratori co	pordinati e continuat	ivi				.00
Asseverazione	Ris	ervato al C.A.F. o al	professionista (a	rt. 35 del D.	Lgs. 9 luglio 1997	, n. 241 e successive	e modificazioni)	
	Cod	dice fiscale del responso	bile del C.A.F. o del	professionisto	ı	Firma		



AGENZIA DELLE ENTRATE

PERIODO D'IMPOSTA 2001

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Predisposto in due versioni:

LIRE COLORE VERDE



COLORE AZZURRO

SM22C

51.47.1 Commercio all'ingrosso di mobili di qualsiasi materiale

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22C

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SM22C va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2001 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità locale destinata all'attività di vendita:
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.

ATTENZIONE

Da quest'anno i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore sono stati predisposti in due versioni grafiche:

- in lire (di colore verde con prestampati tre zeri finali);
- in euro (di colore azzurro con prestampati due zeri dopo la virgola).

Il contribuente dovrà utilizzare la stessa versione grafica scelta per la compilazione della dichiarazione Unico 2002.

Si fa presente che:

- i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati che nel presente modello vengono richiesti con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili. Viceversa, i dati contabili da indicare nel quadro F e nel quadro X devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute", contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2002 e deve essere inviato in via telematica unitamente alla dichiarazione.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2002, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di "Commercio all'ingrosso di mobili di qualsiasi materiale" - 52.47.1.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2001.

Si precisa che l'indicazione del codice di attività prevalente non precedentemente comunicato o comunicato in modo errato, unitamente alla variazione dati da effettuare presso gli Uffici locali dell'Agenzia delle Entrate entro il termine di presentazione del modello Unico 2002, ai sensi dell'art. 35, 3° comma, del D.P.R. n. 633/72, preclude l'irrogazione delle sanzioni. Si ricorda che non è, invece, necessaria la dichiarazione di variazione dati quando si verifica uno spostamento della prevalenza nell'ambito di codici di attività già in possesso dell'Amministrazione finanziaria. E' sufficiente, in tal caso, che il codice riguardante l'attività divenuta prevalente sia indicato nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dello studio di settore e nel relativo quadro per la determinazione del reddito di impresa e/o di lavoro autonomo (RE, RF, RG). Il modello può essere, altresì, utilizzato dai

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono l'attività sopra indicata come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

Il modello deve essere utilizzato anche dai contribuenti che si avvalgono del regime fiscale delle attività marginali di cui all'art. 14, della legge 23 dicembre 2000, n. 388. Il diritto ad accedere o a permanere nel regime agevolato va verificato confrontando i ricavi del contribuente con quelli normalizzati, ottenuti applicando ai ricavi e ai compensi minimi di riferimento, derivanti dall'applicazione degli studi di settore, le riduzioni stabilite dal provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 2 gennaio 2002 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, Serie generale, n. 15 del 18 gennaio 2002). I ricavi normalizzati devono risultare di importo non superiore ai limiti individuati con appositi provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari", ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALL'APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dall'applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari";
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- 6. non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.
- A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:
- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22C

Studi di settore

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate:
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2001

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennato 2001), è previsto che gli stessi non si applicano:

- nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;
- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e di più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG73B; SG73A; SG75U; SG66U: SG88U: SG89U; SM11B; SM18B; SM22A; SM22B; SM22C; SM23U; SM24U; SM29U; SM31U; SM36U;

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

SM37U.

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, si applicano le disposizioni illustrate con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001

Per gli studi di settore in vigore antecedente-mente al 1° gennaio 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998, dei 41 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999 e degli ulteriori 43 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 2000) il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61C; SG61A; SG61B; SG61D; SG61E; SG61F; SG61G; SG61H; SG68U; SG69A; SG69B; SG69C SG69D; SG69E; SG70U; SG71U; SG72A; SG72B; SMO3A; SMO3B;

SM03C; SM03D. Per gli studi di settore: SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U, la predetta condizione di inapplicabilità non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale;

 esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

L'obbligo di annotazione separata non sussiste, inoltre, per i contribuenti che pur esercitando due o più attività d'impresa per le quali risultano applicabili gli studi, ovvero una o più attività in diverse unità di produzione o di vendita, presentano i seguenti requisiti:

- a) ammontare complessivo di ricavi non superiore a lire 100 milioni, pari a 51.645,69 euro;
- b) ricavi derivanti, in tutto o in parte, da attività svolte in comuni con popolazione residente inferiore a 3.000 abitanti.

Detti contribuenti hanno, comunque, la facoltà di effettuare le annotazioni separate previste dal decreto del 24 dicembre 1999.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2001, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. L'indicazione dei suddetti dati consentirà, mediante il software GE.RI.CO., l'applicazione degli studi di settore all'insieme delle attività o dei punti di produzione e/o di vendita per i quali sia stata tenuta annotazione separata.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. Tali variabili sono individuate nei decreti di approvazione dei singoli studi

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22C

Studi di settore

di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO., sono individuati dala lettera "F". Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate all'indirizzo www.agenziaentrate.it e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato. L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio, la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché, ad altri studi individuati nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso studio:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale at-

- tività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- i contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale, a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2001;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dall'applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

 il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

- i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente; c) relativi alle unità destinate all'esercizio del-

l'attività.

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e dell'asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato in alto a destra, il codice fiscale.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro A sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordi-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22C

Studi di settore

nati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2001. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2001, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato, per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali sono versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001.
- nel rigo AO2, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 13 della parte C, sezione 1 della "Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale" del modello 770/2002 semplificato. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:
- nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

- nel rigo A07, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A08, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel rigo A09, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A10, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo À11, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. In tale rigo non vanno indicati i soci, inclusi i soci amministratori, che hanno percepito compensi derivanti da contratti di lavoro dipendente ovvero di collaborazione coordinata e continuativa. Tali soci vanno indicati nei righi appositamente previsti per il personale retribuito in base ai predetti contratti di lavoro:
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, che non hanno occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nei **righi** da **A07** ad **A12**, nella **seconda** colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e il secondo per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100 e 25, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;
- nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono l'attività di amministratore caratterizzata da apporto lavorativo direttamente afferente all'attività svolta dalla società e che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

10. QUADRO B – UNITÀ LOCALE DESTINA-TA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Nel quadro B sono richieste informazioni relative all'unità locale che a qualsiasi titolo, viene utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita. L'unità locale da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2001. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

- nel rigo B00, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio dell'attività di vendita;
- in corrispondenza di "Progressivo unità locale", attribuire a ciascuna delle unità locali di cui vengono indicati i dati un numero progressivo, barrando la casella corrispondente.
 Per indicare i dati relativi a più unità locali è necessario utilizzare fotocopie del presente quadro;
- nel **rigo B01**, il comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo B02**, la sigla della provincia;
- nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel rigo BÓ4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a deposito e/o magazzino;
- nel rigo B05, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita e all'esposizione della merce;
- nel rigo B06, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad uffici;
- nel rigo B07, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati alle operazioni di carico e scarico, comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie;
- nel **rigo B08**, la localizzazione dell'esercizio commerciale, utilizzando il codice 1, se si tratta di una struttura autonoma; il codice 2, se si tratta di una struttura inserita in centro commerciale all'ingrosso (unica superficie all'interno della quale sono presenti almeno cinque esercizi all'ingrosso, con attrezzature e servizi comuni e gestione unitaria); il **codice 3**, se si tratta di una struttura inserita in un parco commerciale (area integrata di distribuzione non necessariamente attrezzata, dove sono presenti esercizi al dettaglio e all'ingrosso, con forme distributive e tecniche di vendita diverse non gestite in maniera unitaria, con l'uso di parti comuni per le quali vengono condivise le spese anche in presenza di gestioni autonome); - nel **rigo BO9**, l'ammontare delle spese so-
- stenute per beni e/o servizi comuni forniti dalle strutture nelle quali è inserito l'esercizio. Si tratta, ad esempio, delle spese relative a quote condominiali derivanti dall'inserimento in centri commerciali addebitate per la gestione dei beni comuni e per la prestazione dei servizi (custodia dei parcheggi, pulizia di locali comuni, cura dei giardini, vigilanza, ecc.);
- nel rigo B10, il numero di giorni di apertura dell'attività nel corso dell'anno.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22C

Studi di settore

11. QUADRO D – ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro D sono richieste informazioni che consentono di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare indicare:

Tipologia di vendita

con riferimento ai ricavi complessivamente conseauiti:

 nei righi da D01 a D05, la percentuale dei ricavi derivanti da ciascuna tipologia di vendita elencata, in rapporto ai ricavi complessivamente realizzati.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Si precisa che:

- per vendita all'ingrosso a libero servizio (cash & carry), si intende quella in cui il grossista acquista in proprio la merce, dispone di un ampio spazio espositivo presso il quale il cliente sceglie la merce, paga in contanti e provvede al ritiro e al trasporto a proprie spese;
- per ingrosso con vendita al banco, si intende la tipologia di vendita caratterizzata dall'acquisto in proprio delle merci e dalla successiva rivendita in sede;
- l'ingrosso con vendita sul territorio (tramite venditori e/o via fax, modem, etc.), riguarda il caso in cui il grossista, che acquista in proprio, immagazzina le merci per poi rivenderle avvalendosi di una rete di venditori o di sistemi telematici su un territorio specifico considerato zona di vendita;
- le provigioni per intermediazione /conto terzi, cono le somme conseguite dal
 grossista per la vendita in conto terzi, la intermediazione e il brokeraggio di merci
 non acquistate in proprio;
- le provvigioni per intermediazione conto/deposito, sono le somme conseguite dal grossista per la intermediazione e la vendita in conto terzi di merci che, ancorché non acquistate in proprio dal grossista, sono immagazzinate presso lo stesso;

Prodotti merceologici venduti

 nei righi da D06 a D25, la percentuale dei ricavi conseguiti con la vendita dei prodotti merceologici di ciascuna delle tipologie elencate, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100. Al riguardo, si precisa che i ricavi derivanti dalla prestazione dei servizi aggiuntivi, quali ad esempio, quelli elencati nei righi da D26 a D30, se effettuati a pagamento, devono essere indicati nel rigo D25;

Servizi offerti

 nei righi da D26a D30, barrando la corrispondente casella, i servizi offerti. In particolare nel rigo D29 deve essere indicato se si effettua servizio di consulenza tecnica sul prodotto venduto;

Tipologia di clientela

 nei righi da D31 a D36, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Altri dat

- nel rigo D37, il numero totale delle ribalte per accosti stradali collegate al magazzino ed utilizzate per operazioni di carico e scarico con l'impiego di nastri trasportatori:
- nel rigo D38, la superficie espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita al dettaglio;
- nel rigo D39, il numero dei punti o postazioni cassa presenti nell'unità locale;
- nel rigo D40, il numero dei punti o postazioni cassa presenti nell'unità locale, attrezzati con lettore ottico per i codici a barre che individuano i prodotti venduti;
- nel rigo D41, la dimensione espressa in metri lineari, della scaffalatura utilizzata per l'esposizione della merce in caso di vendita al dettaglio.

Modalità di acquisto

 nei righi D42 e D43, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto individuate, la percentuale dei costi sostenuti per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

nei righi D44 e D45, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto individuate, la percentuale dei costi sostenuti per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Modalità organizzativa

 nei righi da D46 a D48, barrando la corrispondente casella, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del modello;

Addetti all'attività di vendita

 nei righi da D49 a D51, per ciascuna tipologia individuata, nella prima colonna, il numero degli addetti (già indicati nel quadro "Personale addetto all'attività") e, nella seconda colonna dei righi D49 e D50, il numero complessivo delle giornate retribuite;

Costi e spese specifici

- nel rigo D52, l'ammontare complessivo delle provvigioni e dei rimborsi spese corrisposti agli intermediari del commercio;
- nel rigo D53, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione;
- nel rigo D54, l'ammontare dei costi e delle spese, diversi da quelli sostenuti per l'acquisto delle merci, che i gruppi di acquisto, il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa interessata alla compilazione del modello. Dette spese sono ad esempio, quelle che il franchisor addebita all'esercente per pubblicizzare i prodotti commercializzati, per l'allestimento dell'arredo del punto vendita, per servizi di consulenza foniti e per addestramento del personale addetto alle vendite;
- nel rigo D55, l'ammontare complessivo dei costi sostenuti per il deposito e/o per la custodia della merce presso terzi.

Mezzi di trasporto

- nel rigo D56, il numero degli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2001. Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del Decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada);
- (Codice della strada);

 nel rigo D57, le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, ecc.).

12. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

Nel quadro E sono richieste informazioni relative ai beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 2001. In particolare indicare:

- nel rigo E01, la dimensione espressa in metri lineari, delle scaffalature,
- nel **rigo E02**, il numero dei muletti e/o dei carrelli elevatori.

13. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri fortetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22C

Studi di settore

settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal TUIR. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del TUIR.

Si precisa che i dati da indicare nel quadro in commento devono essere comunicati applicando i criteri forniti nelle istruzioni a questo modello, prescindendo da quanto stabilito nelle istruzioni per la compilazione dei quadri del modello UNICO 2002 finalizzati alla determinazione del risultato di esercizio. In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

- nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.
- Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle esistenze iniziali relative ai carburanti ed ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;
- nel rigo F02, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F01;
- nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del TUIR);
- nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;
- nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:
- materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del TUIR);
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del TUIR).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle rimanenze finali relative ai carburanti e ai beni commercializza-

- ti dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;
- nel rigo F06, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;
- nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del TUIR):
- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07;
- nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.
- Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché dei costi di acquisto relativi ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;
- nel **rigo F10,** l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata. Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi. Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie pri-

me o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per l'acquisto dei diritti d'autore; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio.

Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi". Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

- nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:
 - a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del TUIR, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
 - b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attributo ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

ATTENZIONE

Si ricorda che, concluso il periodo transitorio disposto al paragrafo 12.3 della circolare n. 54/E del 13 giugno 2001, per la determinazione del valore dei beni strumentali vanno considerati i beni esistenti alla data di chiusura del periodo d'imposta (31 dicembre per i soggetti con periodo coincidente con l'anno solare). Ne deriva che non si tie-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22C

Studi di settore

ne conto del valore dei beni ceduti, mentre va considerato l'intero valore dei beni acquisiti nel corso del periodo d'imposta. Non è, pertanto, più consentito l'utilizzo del criterio di determinazione del valore dei beni strumentali ragguagliando il valore di detti beni al periodo di possesso.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali":

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento;
- è possibile non tener conto del valore dei beni strumentali inutilizzati nel corso del periodo d'imposta a condizione che non siano state dedotte le relative quote di ammortamento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del TUIR.

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati).

- nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:
- 1. le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi,

- salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa:
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del TUIR.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

 nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

- le spese per l'acquisio di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri subagenti. Sono, inoltre, compresi i compensi corrisposti agli amministratori non soci delle società di persone e agli amministratori delle società ed enti soggetti all'Irpeg;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori;
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;
- i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

– nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22C

Studi di settore

I ricavi delle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi non vanno compresi nel rigo in esame, ma vanno indicati nel rigo F15;

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del TUIR, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato:
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);
- dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici anche su supporti audiovideomagnetici.

Non vanno, alfresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, va indicato l'ammontare dei ricavi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore qualora il contribuente intenda avvalersi delle disposizioni previste dall'articolo 10, della legge 8 maggio 1998, n. 146;

nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto) nonché dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici. Si precisa che i ricavi da indicare in questo rigo vanno considerati per l'entità dell'aggio percepito e del ricavo al netto del prezzo corrisposto al fornitore dei beni, indipendentemente dalle modalità con cui tali ricavi sono stati contabilizzati.

ATTENZIONE

Nell'apposito campo interno, va barrata la casella "Annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi" qualora il contribuente sia in grado di individuare tutti i costi afferenti le attività per le quali si conseguono aggi o ricavi fissi e di compilare il presente modello escludendo tali costi da quelli indicati nei precedenti righi.

Se il contribuente non ha la possibilità di individuare i costi direttamente afferenti alle attività per le quali ha conseguito aggi o ricavi fissi, il software GERICO (in presenza di casella non barrata) provvederà a calcolare la quota parte dei costi che fa riferimento a tale attività per neutralizzarne l'effetto ai fini dell'applicazione degli studi di settore nei confronti delle attività diverse da quelle per le quali si sono conseguiti aggi e ricavi fissi.

- nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R.
 n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2001, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.: artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:

- alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

14. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Nel quadro X possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso di alcune variabili per le quali la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore ha introdotto un correttivo. Tale correttivo consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alle variabili considerate in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tali variabili hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Ad esempio, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più presa in considerazione da GE.RI.CO. per il valore contabile indicato nei quadri dei modelli di dichiarazione dei redditi, ma per il minor importo che risulta dalla applicazione del correttivo.

Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità delle riduzioni. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione di tali riduzioni, il quadro degli elementi contabili va compilato con l'indicazione dei valori al lordo delle riduzioni. Ad esempio, in presenza di spese per apprendisti per lire 20.000.000, pari a euro 10.329,14, e di spese per lavoro dipendente ed altre prestazioni diverse da lavoro dipendente e afferenti l'attività d'impresa per lire 50.000.000, pari a euro

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22C

Studi di settore

25.822,84, nel rigo F12 del quadro degli elementi contabili andrà indicato l'importo complessivo di lire 70.000.000, pari a euro 36.151,98, al lordo della riduzione spettante a seguito dell'applicazione del correttivo per gli apprendisti.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti:
- nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 1.

15. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

Nel quadro Z vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

- nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

- nei righi da Z02 a Z06, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1;
- nel **rigo Z07**, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella **prima colonna**, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella **seconda colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella **terza colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese:
- nel rigo ZÓ9, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori

- "temporanei"), nella **seconda colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella **terza colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel **primo campo**, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel **secondo campo**, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;
- nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;
- nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

- nel **rigo Z13**, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;
- nel rigo Z14, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2001, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2001.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM22C

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove:

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Fri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2001 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2001 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 6 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000 pari a euro 8.263,31.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 14 trimestri
Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14}\right]}{14} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000 pari a euro 8.779,77.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2001 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 20 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 1 2 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20}\right)}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000 pari a euro 7.385,33.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2001	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2001	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2001	0	0	30,0%
01/10/2001	0	1	27,5%
01/06/2001	0	2	25,0%
01/04/2001	0	3	22,5%
01/01/2001	0	4	20,0%
01/10/2000	1	5	15,0%
01/06/2000	2	6	10,0%
01/04/2000	3	6	7,5%
01/01/2000	4	6	5,0%
01/10/1999	5	6	2,5%



COD	ICE FIS	CALE						

LIRE

		51.47.1 Commercio all'ingrosso di mobili di qualsiasi materiale										
QUADRO A			Numero giornate retribuite									
Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno										
addetto all'attività	A02											
αιι απινιτα	A03	Apprendisti										
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio										
		Numero		Percentuale di lavoro prestato								
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa										
	A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente										
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale										
	A08	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa										
	A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa										
	A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente										
	A11	Soci con occupazione prevalente nell'impresa										
	A12	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente										
	A13											
QUADRO B	В00											
Unità locale destinata all'attività di vendita		Progressivo unità locale 1 2 3 4 5 6 7 8	9 10									
vendna	BO1	Comune										
	B02	Provincia										
	В03	Potenza impegnata		Kw								
	B04	Locali destinati a deposito/magazzino		Mq								
	B05	Locali per la vendita e l'esposizione della merce		Mq								
	B06	Locali destinati ad uffici		Mq								
	B07	Piazzali destinati alle operazioni di carico e scarico delle merci		Mq								
	B08	Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale)										
	B09	Spese sostenute per beni e/o servizi comuni in caso di localizzazione non autonoma	.000									
	B10	Giorni di apertura nell'anno		Numero								



CODIC	E FISO	CALE						

LIRE

D D			Percentuale	
		Tipologia di vendita	sui ricavi	
ità	D01	Ingrosso a libero servizio (cash & carry)		%
iia	D02	Ingrosso con vendita al banco		%
	D03	Ingrosso con vendita sul territorio (tramite venditori e/o via fax, modem, ecc.)		%
	D04	Dettaglio		%
	D05	Provvigioni per intermediazione e vendita c/terzi e/o c/deposito		%
			TOT = 100%	
		Bradaut managlarisi wandut	Percentuale	
	D04	Prodotti merceologici venduti Elettrodomestici	sui ricavi	%
		Apparecchi radio televisivi, videoregistratori, hi-fi		%
		Supporti audio-video-informatici		%
		Materiale elettrico		%
		Materiale telefonico/radiotelevisivo		%
		Apparecchiature telefoniche		%
		Apparecchi e materiale di illuminazione		%
		Vetri, cristalli e specchi		%
	D14	Articoli di cristalleria (bicchieri, bottiglie, vasi, ecc.)		%
	D15	Articoli in ceramica e porcellana		%
	D16	Coltelleria e posateria		%
	D17	Casalinghi		%
	D18	Bigiotteria e oggetistica in vetro		%
	D19	Carte da parati		%
	D20	Mobili ed articoli di arredamento per la casa		%
	D21	Mobili, attrezzature ed articoli per l'ufficio		%
	D22	Scaffalature, arredamenti metallici (esclusi mobili per ufficio)		%
	D23	Mobili per esterni, articoli per giardinaggio ed arredo giardino		%
	D24	Mobili ed attrezzature (inclusi articoli tessili) per negozi, comunità (scuole,palestre, biblioteche, ecc.) ed alberghi		%
	D25	Altro		%
			TOT = 100%	
		Servizi offerti		
	D26	Installazione dei prodotti		Barrare la casel
		Consegna a domicilio		Barrare la casel
		Noleggio prodotti		Barrare la casell
		Consulenza tecnica		Barrare la casel
		Assistenza tecnica		Barrare la casell
			Percentuale	paraic la casal
		Tipologia di clientela	sui ricavi	
		Dettaglianti		%
	D32	Grande distribuzione		%
	D33	Artigiani/installatori/posatori/specialisti		%
	D34	Enti pubblici e privati/Comunità		%
	D35	Privati		%
	D36	Altri grossisti		%

(segue)

Beni strumentali

E02 Muletti/carrelli elevatori

Numero

UNICO 2002 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SM22C

	CC	DICE	FIS(CALE						

LIRE (segue) QUADRO D Elementi Altri dati specifici dell'attività D37 Ribalte per accosti stradali D38 Locali destinati alla vendita al dettaglio Mq D39 Punti cassa D40 Punti cassa - di cui attrezzati con lettore codici a barre Numero D41 Scaffalatura espositiva relativa alla vendita al dettaglio Percentuale sul totale Modalità di acquisto degli acquisti D42 Da produttore o da depositario del marchio D43 Da altri distributori TOT = 100% D44 Da imprese in Italia D45 Da imprese all'estero TOT = 100% Modalità organizzativa D46 In proprio Barrare la casella D47 Associato ad unione volontaria e/o gruppo d'acquisto Barrare la casella D48 Concessionario/esclusivista di un produttore Barrare la casella Addetti all'attività di vendita D49 Banconisti/Magazzinieri D50 Venditori diretti (dipendenti) Numero D51 Agenti/rappresentanti Costi e spese specifici D52 Costi sostenuti per provvigioni di vendita e rimborsi spese .000 D53 Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza .000 D54 Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, franchisor, affilianti per voci diverse dall'acquisto delle merci .000 D55 Costi per deposito e custodia presso terzi .000 Mezzi di trasporto **D56** Autocarri Numero D57 Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri .000 QUADRO E Scaffalature E01



COI	DICE	: FIS(JALE						

LIRE

QUADRO F		Imposte sui redditi	
Elementi	FO1	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
contabili	FUI	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000
	F11	Valore dei beni strumentali	.000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000
		Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	F14	adeguamento da studi di settore	.000
		Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	
	F15	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi	.000
		Altri proventi considerati ricavi	
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	.000
	F17	Imposta sul valore aggiunto Esenzione IVA	Barrare la casella
	F18	Volume d'affari	.000
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	.000
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	.000
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000
Altre informazioni	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000
rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore			



CC	DDICE F	ISCALE						

LIRE

QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco Numero giornate Lavoratori interinali	Numero giornate Numero giornate Personale utilizzato Personale distaccak dall'impresa distaccataria presso altre impres
	Z01	Dipendenti a tempo pieno	
		Z02 di cui dirigenti	
		Z03 di cui quadri	
		Z04 di cui impiegati	
		Z05 di cui operai generici	
		Z06 di cui operai specializzati	
	Z07	Dipendenti a tempo parziale	
	Z08	Apprendisti	
	Z09	Assunti con contratto a termine	
	Z10	Spese (lavoro interinale) 000 di cui oneri retributivi e contributivi	000
	210	Spese (lavoro inierindie) .000 di coi onen rembolivi e communiti	.000
		Personale utilizzato dall'impresa distaccataria	
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria	.000
		D I. P	
	710	Personale distaccato presso altre imprese	
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria	.000
		Altri dati	
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività	.000
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	.000
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive	modificazioni)
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista	







		51.47.1 Commercio all'ingrosso di mobili di qualsiasi materiale										
QUADRO A		N giorna	umero te retribuite									
Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno										
addetto all'attività	A02	2 Dipendenti a tempo parziale										
ali allivila	A03	3 Apprendisti										
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio										
		Numero		Percentuale di lavoro prestato								
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa										
	A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente										
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale										
	A08	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa										
	A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa										
	A10	1 1 01										
	A11	Soci con occupazione prevalente nell'impresa										
	A12	O. P. Contraction of the Contrac										
	A13	Amministratori non soci										
QUADRO B	В00	Numero complessivo delle unità locali										
Unità locale destinata all'attività di vendita		Progressivo unità locale 1 2 3 4 5 6 7 8 9	10									
vendila	BO1	Comune										
	B02	Provincia										
	В03	Potenza impegnata	ı	(w								
	B04	Locali destinati a deposito/magazzino		Лq								
	B05	Locali per la vendita e l'esposizione della merce		Лq								
	B06	Locali destinati ad uffici	1	Λq								
	B07	Piazzali destinati alle operazioni di carico e scarico delle merci		Лq								
	B08	Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale)										
	B09	Spese sostenute per beni e/o servizi comuni in caso di localizzazione non autonoma	,00									
	B10	Giorni di apertura nell'anno		Numero								







	Tinalania di vandita	Percentuale	
DO1	Tipologia di vendita	sui ricavi	
	Ingrosso a libero servizio (cash & carry)		%
D02	<u> </u>		%
D03	Ingrosso con vendita sul territorio (tramite venditori e/o via fax, modem, ecc.)		%
D04	•		%
D05	Provvigioni per intermediazione e vendita c/terzi e/o c/deposito		%
		TOT = 100%	
	Prodotti merceologici venduti	Percentuale sui ricavi	
D06	Elettrodomestici		%
	Apparecchi radio televisivi, videoregistratori, hi-fi		%
	Supporti audio-video-informatici		%
	Materiale elettrico		%
	Materiale telefonico/radiotelevisivo		%
	Apparecchiature telefoniche		%
	••		%
	Apparecchi e materiale di illuminazione		
	Vetri, cristalli e specchi		%
	Articoli di cristalleria (bicchieri, bottiglie, vasi, ecc.)		%
	Articoli in ceramica e porcellana		%
	Coltelleria e posateria		%
D17	•		%
	Bigiotteria e oggetistica in vetro		%
	Carte da parati		%
D20	Mobili ed articoli di arredamento per la casa		%
D21	Mobili, attrezzature ed articoli per l'ufficio		%
D22	Scaffalature, arredamenti metallici (esclusi mobili per ufficio)		%
D23	Mobili per esterni, articoli per giardinaggio ed arredo giardino		%
D24	Mobili ed attrezzature (inclusi articoli tessili) per negozi, comunità (scuole,palestre, biblioteche, ecc.) ed alberghi		%
D25	Altro		%
	Servizi offerti	TOT = 100%	
D26	Installazione dei prodotti		Barrare la casell
D27	•		Barrare la casell
	Noleggio prodotti		Barrare la casell
D28			Barrare la casell
	Assistenza tecnica		Barrare la casell
D30	Assistenza recinca		
	Tipologia di clientela	Percentuale sui ricavi	
D31	·		%
	Grande distribuzione		%
	Artigiani/installatori/posatori/specialisti		%
D34			%
	Privati Privati		%
	Altri grossisti		%
200	, mil. A. 2001011	TOT = 100%	

(segue)







(segue)

QUADRO D Elementi specifici dell'attività

QUADRO E Beni strumentali

	Altri dati			
D37	Ribalte per accosti stradali			Numero
038	Locali destinati alla vendita al dettaglio			Mq
039	Punti cassa			Numero
040	Punti cassa - di cui attrezzati con lettore codici a barre			Numero
041	Scaffalatura espositiva relativa alla vendita al dettaglio			Metri lineari
	Modalità di acquisto		Percentuale sul to degli acquist	
042	Da produttore o da depositario del marchio			%
043	Da altri distributori			%
			TOT = 100%	
D44	Da imprese in Italia			%
D45	Da imprese all'estero			%
D46 D47 D48	In proprio Associato ad unione volontaria e/o gruppo d'acquisto Concessionario/esclusivista di un produttore			Barrare la casella Barrare la casella Barrare la casella
D49	Addetti all'attività di vendita Banconisti/Magazzinieri	Numero		Numero giornate
050	Venditori diretti (dipendenti)	Numero		retribuite Numero giornate
)50)51	Agenti/rappresentanti	Numero		retribuite
D52	Costi e spese specifici Costi sostenuti per provvigioni di vendita e rimborsi spese		.00.)
053	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza		,00,	
054	Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, franchisor, affilianti per voci diverse dall'	'acquisto delle merci	.00.	
D 55	Costi per deposito e custodia presso terzi		,00	
	Mezzi di trasporto			
256	Autocarri			Numero
			0.1	
057	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri		,00,	
057 01 02	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri Scaffalature Muletti/carrelli elevatori		,00	Metri lineari







QUADRO F	Imposte sui redditi	
ementi	FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
ontabili	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00
	FO2 Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	,00
	F03 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	,00
	F04 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	,00
	F05 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00,
	F06 Rimanenze finali relative a prodotti finiti	,00
	F07 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	,00
	FO8 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	,00
	F09 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	,00
	F10 Costo per la produzione di servizi	,00
	F11 Valore dei beni strumentali	,00
	F12 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	,00
	F13 Spese per acquisti di servizi	,00
	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	,00
	adeguamento da studi di settore	,00
	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	,
	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi Barrare la casella	.00
	Altri proventi considerati ricavi	,00
	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	,00
	Imposta sul valore aggiunto F17 Esenzione IVA	Barrare la case
	F18 Volume d'affari	,00
	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	.00
	F20 IVA sulle operazioni imponibili	,00
	F21 IVA sulle operazioni di intrattenimento	,00
	F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	,00
UADRO X	X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	,00
ltre informazion		,00
levanti ai fini ell'applicazione egli studi di setto		,







QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco	ornate ₁	Numero giornate Personale utilizzato dall'impresa distaccataria	Numero giornate Personale distaccato presso altre imprese	
•	Z01	Dipendenti a tempo pieno	nterinali	dan impresa distaccularia	presso dine imprese	
		Z02 di cui dirigenti				
		ZO3 di cui quadri				
		Z04 di cui impiegati				
		Z05 di cui operai generici				
		Z06 di cui operai specializzati				
	Z07	Dipendenti a tempo parziale				
	Z08	Apprendisti				
	Z09	Assunti con contratto a termine				
	Z10	Spese (lavoro interinale) di cui oneri retributivi e contrib	utivi		,00	
		Personale utilizzato dall'impresa distaccataria				
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria			,00	
		Personale distaccato presso altre imprese				
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria			.00	
		Altri dati				
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività		,00		
	Z14	- ' - '			,00	
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e su	ccessive	e modificazioni)		
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista				



AGENZIA DELLE ENTRATE

PERIODO D'IMPOSTA 2001

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Predisposto in due versioni:

LIRE COLORE VERDE



COLORE AZZURRO

SM24U

51.47.2 Commercio all'ingrosso di carta, cartone e articoli di cartoleria

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM24U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SM24U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2001 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità locali destinate all'attività di vendita:
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.

ATTENZIONE

Da quest'anno i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore sono stati predisposti in due versioni grafiche:

- in lire (di colore verde con prestampati tre zeri finali);
- in euro (di colore azzurro con prestampati due zeri dopo la virgola).

Il contribuente dovrà utilizzare la stessa versione grafica scelta per la compilazione della dichiarazione Unico 2002.

Si fa presente che:

- i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati che nel presente modello vengono richiesti con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- 2. i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili. Viceversa, i dati contabili da indicare nel quadro F e nel quadro X devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute", contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2002 e deve essere inviato in via telematica unitamente alla dichiarazione.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2002, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di "Commercio all'ingrosso di carta, cartone e articoli di cartoleria" - 51.47.2.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2001.

Si precisa che l'indicazione del codice di attività prevalente non precedentemente comunicato o comunicato in modo errato, unitamente alla variazione dati da effettuare presso gli Uffici locali dell'Agenzia delle Entrate entro il termine di presentazione del modello Unico 2002, ai sensi dell'art. 35, 3° comma, del D.P.R. n. 633/72, preclude l'irrogazione delle sanzioni. Si ricorda che non è, invece, necessaria la dichiarazione di variazione dati quando si verifica uno spostamento della prevalenza nell'ambito di codici di attività già in possesso dell'Amministrazione finanziaria. E' sufficiente, in tal caso, che il codice riguardante l'attività divenuta prevalente sia indicato nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dello studio di settore e nel relativo quadro per la determinazione del reddito di impresa e/o di lavoro autonomo (RE, RF, RG).

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono l'attività sopra indicata come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di sattore.

Il modello deve essere utilizzato anche dai contribuenti che si avvalgono del regime fiscale delle attività marginali di cui all'art. 14, della legge 23 dicembre 2000, n. 388. Il diritto ad accedere o a permanere nel regime agevolato va verificato confrontando i ricavi del contribuente con quelli normalizzati, ottenuti applicando ai ricavi e ai compensi minimi di riferimento, derivanti dall'applicazione degli studi di settore, le riduzioni stabilite dal provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 2 gennaio 2002 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, Serie generale, n. 15 del 18 gennaio 2002). I ricavi normalizzati devono risultare di importo non superiore ai limiti individuati con appositi provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari", ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche struturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALL'APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dall'applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari";
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
 - viene svolta es clusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

1

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM24U

Studi di settore

- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1°gennaio 2001

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2001), è previsto che gli stessi non si applicano:

 nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;

 nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e di più punti di produzione;

3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta at-

traverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG66U; SG73A; SG73B; SG75U; SG88U: SG89U: SM11B: SM18B: SM22A; SM22B; SM22C SM23U; SM24U; SM29U; SM31U; SM36U; SM37U

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, si applicano le disposizioni illustrate con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998, dei 41 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999 e degli ulteriori 43 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 2000) il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono sta-

ti approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG61E; SG61F; SG61G; SG61H; SG69A; SG69B: SG68U SG69C SG71U SG69F SGZ0U: SG69D. SG72A; SMO3B; SG72B; SM03A; SMO3C; SMO3D. Per gli studi di settore: SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U, la predetta condizione di inapplicabilità non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale;

- esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

L'obbligo di annotazione separata non sussiste, inoltre, per i contribuenti che pur esercitando due o più attività d'impresa per le quali risultano applicabili gli studi, ovvero una o più attività in diverse unità di produzione o di vendita, presentano i seguenti requisiti:

a) ammontare complessivo di ricavi non superiore a lire 100 milioni, pari a 51.645,69 euro;

 b) ricavi derivanti, in tutto o in parte, da attività svolte in comuni con popolazione residente inferiore a 3.000 abitanti.

Detti contribuenti hanno, comunque, la facoltà di effettuare le annotazioni separate previste dal decreto del 24 dicembre 1999.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2001, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. L'indicazione dei suddetti dati consentirà, mediante il software GE.RI.CO., l'applicazione degli studi di settore all'insieme delle attività o dei punti di produzione e/o di vendita per i quali sia stata tenuta annotazione separata.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM24U

Studi di settore

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. Tali variabili sono individuate nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO., sono individuati dalla lettera "F". Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finan ziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate all'indirizzo www.agenziaentrate.it e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato. L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio, la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché, ad altri studi individuati nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso studio:

• le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;

- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- i contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale, a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2001;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dall'applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

 il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

- i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale:
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio del-

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e dell'asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato:

– in alto a destra, il codice fiscale.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro A sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per indivi-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SM24U**

Studi di settore

duare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2001. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2001, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato, per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali sono versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, de sumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel **rigo A02**, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 13 della parte C, sezione 1 della "Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale del modello 770/2002 semplificato. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A03, il numero complessivo delle gior nate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A07, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familia re di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

- nel rigo A08, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel rigo A09, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel **rigo A10**, nella **prima colonna**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. In tale rigo non vanno indicati i soci, inclusi i soci amministratori, che hanno percepito compensi derivanti da contratti di lavoro dipendente ovvero di collaborazione coordinata e continuativa. Tali soci vanno indicati nei righi appositamente previsti per il personale retribuito in base ai predetti contratti
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, che non hanno occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nei righi da A07 ad A12, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e il secondo per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100 e 25, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;
- nel **rigo A13**, il numero degli amministratori non soci. Si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono l'attività di amministratore caratterizzata da apporto lavorativo direttamente afferente all'attività svolta dalla società e che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1.

10. QUADRO B - UNITÀ LOCALI DESTINATE ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro B sono richieste informazioni relative all'unità locale che, a qualsiasi titolo, viene utilizzata per l'esercizio dell'attività. L'unità locale da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2001. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

Per indicare i dati relativi a più unità locali è necessario, per ciascuna di queste, utilizzare una fotocopia del presente quadro.

In particolare indicare:

- nel **rigo B00**, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio dell'attività;
- in corrispondenza di "Progressivo unità locale" attribuire all'unità locale di cui si stanno indicando i dati un numero progressivo barrando la casella corrispondente;
- nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità locale
- nel rigo BO2, la sigla della provincia;
 nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze
- elettriche impegnate; nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a deposito e/o magazzino;
- nel **rigo B05**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita e all'esposizione della merce;
- nel rigo BO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad uffici;
- nel **rigo B07**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati alle operazioni di carico e scarico, comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie;
- nel rigo BO8, la localizzazione dell'esercizio commerciale, utilizzando il codice 1, se si tratta di una struttura autonoma; il codice 2, se si tratta di una struttura inserita in centro commerciale all'ingrosso (unica superficie all'interno della quale sono presenti almeno cinque esercizi all'ingrosso, con attrezzature e servizi comuni e gestione unitaria); il codice 3, se si tratta di una struttura inserita in un parco commerciale (area integrata di distribuzione non necessariamente attrezzata, dove sono presenti esercizi al dettaglio e all'ingrosso, con forme distributive e tecniche di vendita diverse non gestite in maniera unitaria, con l'uso di parti comuni per le quali vengono condivise le spese anche in presenza di gestioni autonome);
- nel rigo BO9, l'ammontare delle spese sostenute per beni e/o servizi comuni forniti dalle strutture nelle quali è inserito l'esercizio. Si tratta, ad esempio, delle spese relative a quote condominiali derivanti dall'inserimento in centri commerciali addebitate per la gestione dei beni comuni e per la prestazione dei servizi (custodia dei parcheggi, pulizia di locali comuni, cura dei giardini, vigilanza, ecc.);
- nel **rigo B10**, il numero di giorni di apertura dell'attività nel corso dell'anno.

11. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI **DELL'ATTIVITÀ**

Nel quadro D sono richieste informazioni che consentono di individuare le concrete moda-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SM24U**

Studi di settore

lità di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti alla clientela.

In particolare, indicare:

Tipologia di vendita

- nei **righi** da **D01** a **D05**, per ciascuna tipologia di vendita individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Al riguardo, si precisa che:

- per vendita all'ingrosso a libero servizio (cash & carry), si intende quella in cui il grossista acquista in proprio la merce, dispone di un ampio spazio espositivo presso il quale il cliente sceglie la merce, paga in contanti e provvede al ritiro e al trasporto a proprie spese;
- per ingrosso con vendita al banco, si intende la tipologia di vendita caratterizzata dall'acquisto in proprio delle merci e dalla successiva rivendita in sede;
- l'ingrosso con vendita sul territorio (tramite venditori e/o via fax, modem, ecc.), riguarda il caso in cui il grossista, che acquista in proprio, immagazzina le merci per poi rivenderle avvalendosi di una rete di venditori o di sistemi telematici su un territorio specifico considerato zona di vendita:
- le provvigioni per intermediazione/conto terzi, sono le somme conseguite dal grossista per la vendita in conto terzi, la intermediazione e il brokeraggio di merci non acquistate in proprio;
- le provvigioni per intermediazione/conto deposito, sono le somme conseguite dal grossista per la intermediazione e la vendita in conto terzi di merci che, ancorché non acquistate in proprio dal grossista, sono immagazzinate presso lo stesso;

Prodotti merceologici commercializzati

- nei **righi** da **D06** a **D17**, la percentuale dei ricavi conseguiti alla vendita delle diverse tipologie di prodotti merceologici elencati con riferimento ai ricavi da vendita complessivamente conseguiti.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Servizi offerti

- nei righi D18 e D19, barrando la casella, la tipologia di servizi offerti alla clientela;

Tipologia clientela

– nei **righi** da **D20** a **D25**, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Altri dati

- nel rigo D26, barrando l'apposita casella, se l'impresa è titolare anche di licenza per la vendita al dettaglio. Nel caso ricorra tale ipotesi compilare anche i righi D27 e D29;
- nel rigo D27, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali direttamente destinati alla vendita al dettaglio e all'esposizione interna della merce;
- nel **rigo D28**, barrando l'apposita casella, se l'impresa è concessionario o esclusivista di uno o più produttori;
- nel **rigo D29**, il numero totale dei registra tori di cassa utilizzati per la vendita al dettaglio;
- nel **rigo D30**, il numero di registra tori di cassa utilizzati per la vendita al dettaglio attrezzati con lettore ottico per i codici a barre che individuano i prodotti venduti;

Modalità di acquisto

- nei **righi** da **D31** a **D33**, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, la percentuale dei costi sostenuti per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti effettuati.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Modalità organizzativa

- nei righi da D34 a D36, barrando l'apposita casella, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Al riguardo si precisa che le modalità individuate sono alternative; conseguentemente la casella va barrata in corrispondenza di una sola modalità:

Articolazione dell'attività di vendita

- nei **righi** da **D37** a **D40**, distintamente per ciascuna tipologia di addetti individuata, nella prima colonna, il numero complessivo degli addetti all'attività; nella seconda e nella terza colonna, previste per i righi D37 e D38, rispettivamente, il numero degli addetti legati all'azienda da un contratto di lavoro dipendente e il numero delle giornate retribuite;

Costi e spese specifici

- In tale sezione, indicare:

 nel **rigo D41**, l'ammontare complessivo delle provvigioni e dei rimborsi spese corrisposti ai venditori nel corso dell'anno;
- nel rigo D42, l'ammontare delle spese sostenute per assicurazioni contro l'incendio e il furto della merce;
- nel rigo D43, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappre-

- sentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione, nonchè quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;
- nel **rigo D44**, l'ammontare dei costi e delle spese, diversi da quelli sostenuti per l'acquisto delle merci, che i gruppi di acquisto, il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Dette spese sono, ad esempio, quelle che il franchisor addebita all'esercente per pubblicizzare i prodotti commercializzati, per l'allestimento dell'arredo del punto vendita, per servizi di consulenza forniti e per l'addestramento del personale addetto alle vendite;
- nel **rigo D45**, i costi sostenuti dall'impresa per il deposito e la custodia delle merci presso terzi;

Mezzi di trasporto

- nel rigo D46, il numero di autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2001.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare al rigo D46 sono quelli di cui alla lettera d), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada); nel rigo D47, le spese sostenute per servizi di trasporto effettuate da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

12. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

Nel quadro E sono richieste informazioni relative alla misura espressa in metri lineari (rigo E01), al numero (righi da E02 ad E03) e alla presenza barrando l'apposita casella (rigo EO4), dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data del 31 dicembre 2001.

13. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal TUIR. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del TUIR. Si precisa che i dati da indicare nel quadro

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM24U

Studi di settore

in commento devono essere comunicati applicando i criteri forniti nelle istruzioni a questo modello, prescindendo da quanto stabilito nelle istruzioni per la compilazione dei quadri del modello UNICO 2002 finalizzati alla determinazione del risultato di esercizio. In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

 nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle esistenze iniziali relative ai carburanti ed ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

- nel rigo FO2, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1;
- nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del TUIR);
- nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;
- nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:
 - materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del TUIR):
- 2) prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del TUIR).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle rimanenze finali relative ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

- nel rigo F06, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;
- nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del TUIR);

- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07;
- nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.
- Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché dei costi di acquisto relativi ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;
- nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata. Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per l'acquisto dei diritti d'autore; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio.

Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi". Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

- nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:
 - a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del TUIR, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuale prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

ATTENZIONE

Si ricorda che, concluso il periodo transitorio disposto al paragrafo 12.3 della circolare n. 54/E del 13 giugno 2001, per la determinazione del valore dei beni strumentali vanno considerati i beni esistenti alla data di chiusura del periodo d'imposta (31 dicembre per i soggetti con periodo coincidente con l'anno solare). Ne deriva che non si tiene conto del valore dei beni ceduti, mentre va considerato l'intero valore dei beni acquisiti nel corso del periodo d'imposta. Non è, pertanto, più consentito l'utilizzo del criterio di determinazione del valore dei beni strumentali ragguagliando il valore di detti beni al periodo di possesso.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali":

 non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM24U

Studi di settore

- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento;
- è possibile non tener conto del valore dei beni strumentali inutilizzati nel corso del periodo d'imposta a condizione che non siano state dedotte le relative quote di ammortamento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del TUIR.

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati).

- nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:
- 1. le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'atti-

vità esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del TUIR.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

- nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.
 Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:
- le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai

- propri sub-agenti. Sono, inoltre, compresi i compensi corrisposti agli amministratori non soci delle società di persone e agli amministratori delle società ed enti soggetti all'Irpeg;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa:
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori;
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;
- i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

- nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.
- I ricavi delle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi non vanno compresi nel rigo in esame, ma vanno indicati nel rigo F15;

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del TUIR, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM24U

Studi di settore

- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);
- dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici anche su supporti audiovideomagnetici.

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, va indicato l'ammontare dei ricavi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore qualora il contribuente intenda avvalersi delle disposizioni previste dall'articolo 10, della legge 8 maggio 1998, n. 146;

- nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto) nonché dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici. Si precisa che i ricavi da indicare in questo rigo vanno considerati per l'entità dell'aggio percepito e del ricavo al netto del prezzo corrisposto al fornitore dei beni, indipendentemente dalle modalità con cui

ATTENZIONI

Nell'apposito campo interno, va barrata la casella "Annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi" qualora il contribuente sia in grado di individuare tutti i costi afferenti le attività per le quali si conseguono aggi o ricavi fissi e di compilare il presente modello escludendo

tali ricavi sono stati contabilizzati.

tali costi da quelli indicati nei precedenti righi. Se il contribuente non ha la possibilità di individuare i costi direttamente afferenti alle attività per le quali ha conseguito aggi o ricavi fissi, il software GERICO (in presenza di casella non barrata) provvederà a calcolare la quota parte dei costi che fa riferimento a tale attività per neutralizzarne l'effetto ai fini dell'applicazione degli studi di settore nei confronti delle attività diverse da quelle per le quali si sono conseguiti aggi e ricavi fissi.

- nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R.
 n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2001, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.: artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
- alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

14. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Nel quadro X possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso di alcune variabili per le quali la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore ha introdotto un correttivo. Tale correttivo consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alle variabili considerate in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tali variabili hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. esempio, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più presa in considerazione da GE.RI.CO. per il valore contabile indicato nei quadri dei modelli di dichiarazione dei redditi, ma per il minor importo che risulta dalla applicazione del correttivo.

Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità delle riduzioni. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione di tali riduzioni, il quadro degli elementi contabili va compilato con l'indicazione dei valori al lordo delle riduzioni. Ad esempio, in presenza di spese per apprendisti per lire 20.000.000, pari a euro 10.329,14, e di spese per lavoro dipendente ed altre prestazioni diverse da lavoro dipendente e afferenti l'attività d'impresa per lire 50.000.000, pari a euro 25.822,84, nel rigo F12 del quadro degli elementi contabili andrà indicato l'importo complessivo di lire 70.000.000, pari a euro 36.151,98, al lordo della riduzione spettante a seguito dell'applicazione del correttivo per gli apprendisti.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;
- nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01, la formula indicata nella tabella n. 1.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM24U

Studi di settore

15. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

Nel quadro Z vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

- nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nel la terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno
- nei righi da ZO2 a ZO6, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamentes di personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativa-

- mente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo Z01;
- nel rigo Z07, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z09, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

- nel rigo Z10, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997,
 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;
- nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;
- nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

- nel rigo Z13, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrisposti o una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;
- nel rigo Z14, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2001, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2001.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM24U

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

dove:

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Fri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2001 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2001 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 6 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 4 trimestri

% app = $30\% \times \frac{\left(\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6}\right)}{2} = 20\%$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000 pari a euro 8.263,31.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14}\right]}{1} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000 pari a euro 8.779,77.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2001 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20}\right]}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000 pari a euro 7.385,33.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2001	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2001	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2001	0	0	30,0%
01/10/2001	0	1	27,5%
01/06/2001	0	2	25,0%
01/04/2001	0	3	22,5%
01/01/2001	0	4	20,0%
01/10/2000	1	5	15,0%
01/06/2000	2	6	10,0%
01/04/2000	3	6	7,5%
01/01/2000	4	6	5,0%
01/10/1999	5	6	2,5%

UNICO 2002 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SM24U

C	ODIC	E FISO	CALE						

LIRE

		51.47.2 Commercio all'ingrosso di carta, cartone e articoli di cartoleria											
QUADRO A			Nume giornate re	ro stribuite									
Personale	A01	1 Dipendenti a tempo pieno											
addetto all'attività	A02	Provide the Provid											
ali allivila	A03	11											
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio											
		Numero											
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa											
	A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente											
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale											
	80A	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa											
	A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa											
	A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente											
	A11	Soci con occupazione prevalente nell'impresa											
	A12												
	A13												
QUADRO B	воо	Numero complessivo delle unità locali											
Unità locali destinate all'esercizio dell'attività		Progressivo unità locale 1 2 3 4 5 6 7 8	9	10									
deli dilivila	BO1	Comune											
	B02	Provincia											
	в03	Potenza impegnata		k	(w								
	B04	Locali destinati a deposito/magazzino		٨	Λq								
	B05	Locali per la vendita e l'esposizione della merce		٨	Λq								
	B06	Locali destinati ad uffici		٨	Λq								
	B07	Piazzali destinati alle operazioni di carico e scarico delle merci		1	Λq								
	B08	Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale)											
	B09	Spese sostenute per beni e/o servizi comuni in caso di localizzazione non autonoma		.000									
	B10	Giorni di apertura nell'anno		1	Numero								



	CC	DICE	: FISO	CALE						

LIRE

QUADRO D Elementi specifici dell'attività

	The desired translation	Percentuale
DO 1	Tipologia di vendita	sui ricavi %
D01 D02	Ingrosso a libero servizio (cash & carry)	%
	Ingrosso con vendita al banco	
D03	Ingrosso con vendita sul territorio (tramite venditori e/o via fax, modem, ecc.)	%
D04	Provvigioni per intermediazione di vendita c/terzi e/o c/deposito	%
D05	Dettaglio	% TOT = 100%
D06	Prodotti merceologici commercializzati Carta scuola/disegno Carta da stampa ed altro (per pacchi, per la casa)	Percentuale sui ricavi
D08	Cartone e articoli per imballaggio	%
D09	Articoli per l'archivio e cancelleria ufficio	%
D10	Articoli da scrittura	%
D11	Articoli da pittura	%
	'	%
D12 D13	Cartelle, zaini, agende, astucci	%
D14	Articoli da regalo/gadgets, giochi Natale/Carnevale Colle, nastri e adesivi	
	·	%
D15	Libri, manuali, bollettari	%
D16	Prodotti informatici e di supporto (software, hardware)	
D17	Altro	% TOT = 100%
D18	Servizi offerti Assistenza tecnica	Barrare la case
D19	Servizio di ordinazione on line tramite rete telematica	Barrare la case
	Tipologia clientela	Percentuale sui ricavi
	Grande distribuzione e distribuzione organizzata	%
D21	Altri dettaglianti	%
D22	Studi professionali	%
D23	Altri grossisti e altre imprese	%
D24	Enti pubblici e privati, scuole e comunità	%
D25	Consumatori privati	%
50 /	Altri dati	TOT = 100%
	Licenza per vendita al dettaglio	Barrare la case
D27	Locali per la vendita al dettaglio	Mq
D28	Concessionario/esclusivista di un produttore	Barrare la case
D29	Registratori di cassa	Numero
D30	Registratori di cassa attrezzati con lettore codice a barre	Numero
21	Modalità di acquisto	Percentuale sul totale degli acquisti
D31	Da imprese industriali in Italia	
D32	Da imprese industriali all' Estero	%
D33	Da grossisti, importatori e/o altri intermediari	%
	Modalità organizzativa	TOT = 100%
D34	Associato a gruppi di acquisto e/o a unione volontaria	Barrare la case
D35	In franchising o affiliato	Barrare la case
D36	Indipendente	Barrare la case

(segue)

UNICO
2002
Studi di settore
AGENZIA
DELLE ENTRATE
Modello SM24U

(CODIC	E FISO	CALE						

/Viodello SM240

(segue)									
QUADRO D		Articolazione dell'attività di vendita							
Elementi									
pecifici		Addetti	Totale	Dipendenti					
lell'attività	D37	Banconisti/Magazzinieri	Numero	Numero	Numero giornate retribuite				
	D38	Venditori diretti	Numero	Numero	Numero giornate retribuite				
	D39	Agenti/Rappresentanti	Numero						
	D40	Procacciatori, mediatori e altri intermediari	Numero						
		Costi e spese specifici							
	D41	Provvigioni di vendita e rimborsi spese corrisposti ai vendito	ri nell'anno		.000				
	D42				.000				
	D43	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza			.000				
	D44	Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, franchisor,	affiliato per voci diverse da acquisti di me	rce	.000				
	D45	Costi sostenuti per deposito o custodia presso terzi			.000				
		Mezzi di trasporto							
	D46	Autocarri			Numero				
	D47	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri			.000				
QUADRO E	E01	Scaffali destinati alla vendita al dettaglio			Metri lineari				
eni strumentali	E02	Muletti e carrelli			Numero				
	E03	Bilance e bascule			Numero				
	E04	Magazzino computerizzato			Barrare la casell				
QUADRO F		Imposte sui redditi							
Elementi	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie pr	rime e sussidiarie,						
ontabili		semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	·		.000				
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti			.000				
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di du	urata ultrannuale		.000				
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata	ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TU	JIR	.000				
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,							
		semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale			.000				
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti			.000				
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di d			.000				
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata		UIR	.000				
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavo		.000					
	F10	Costo per la produzione di servizi		.000					
	F11	Valore dei beni strumentali			.000				
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da	lavoro dipendente atterenti l'attività dell'impre	esa	.000				
	F13	Spese per acquisti di servizi			.000				
	F14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 de							
		adeguamento da studi di settore	.000		.000				
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti c							
		annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi	Barrare la casella		.000				
	F16	Altri proventi considerati ricavi							
		di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	.000		.000				
		Imposta sul valore aggiunto							
	F17	Esenzione IVA			Barrare la casello				
	F18	Volume d'affari							
	110				.000				
	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c.,								
	F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)								
	F20	IVA sulle operazioni imponibili			.000				
		total operazioni imponibili			.000				
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento			.000				



CODIC	E FIS	CALE						

LIRE

XO1	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti		.000
	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		.000
7.02	The second secon		.000
		Numero giornate	Numero giornate Personale distaccato
		dall'impresa distaccataria	presso altre imprese
Z01	• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •		
	•		
	,		
	, ,		
	· · ·		
	• •		
Z07			
	••		
Z09	Assunti con contratto a termine		
Z10	Spese (lavoro interinale) .000 di cui oneri retributivi e contributivi		.000
	Personale utilizzato dall'impresa distaccataria		
Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria		.000
	Personale distaccato presso altre imprese		
Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria		.000
	Altri dati		
Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività		.000
Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi		.000
	Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successiv	ve modificazioni)	
	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista		
	Z07 Z08 Z09 Z10 Z11 Z12	Lavoro interinale/distacco Lavoro interinale/distacco Z01 Dipendenti a tempo pieno Z02 di cui dirigenti Z03 di cui quadri Z04 di cui impiegati Z05 di cui operai generici Z06 di cui operai specializzati Z07 Dipendenti a tempo parziale Z08 Apprendisti Z09 Assunti con contratto a termine Z10 Spese (lavoro interinale) Z10 Spese (lavoro interinale) Z11 Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria Z12 Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria Z13 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività Z14 Spese per i collaboratori coordinati e continuativi Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successione del continuativi Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successione del continuativi Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successione del continuativi	Lavoro interinale / distacco Lavoro interinale / distacco Z01 Dipendenti a tempo pieno Z02 di cui dirigenti Z03 di cui quadri Z04 di cui impiegati Z05 di cui operai generici Z06 di cui operai specializzati Z07 Dipendenti a tempo parziale Z08 Apprendisti Z09 Assunti con contratto a termine Z10 Assunti con contratto a termine Z10 Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria Z11 Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria Z12 Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria Z13 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività Z14 Spese per i collaboratori coordinati e continuativi Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)







		51.47.2 Commercio all'ingrosso di carta, cartone e articoli di cartoleria								
QUADRO A			Numero giornate retribuite							
Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno								
addetto all'attività	A02	Dipendenti a tempo parziale								
dii dilivila	A03	Apprendisti								
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio								
		Numero		Percentuale di lavoro prestato						
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa								
	A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente								
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale								
	80A	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa								
	A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa								
	A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente								
	A11	Soci con occupazione prevalente nell'impresa								
	A12	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente								
	A13	Amministratori non soci								
QUADRO B	B00	Numero complessivo delle unità locali								
Unità locali destinate all'esercizio dell'attività		Progressivo unità locale 1 2 3 4 5 6 7 8	9 10							
deli dilivila	BO1	Comune								
	B02	Provincia								
	В03	Potenza impegnata		Kw						
	B04	Locali destinati a deposito/magazzino		Mq						
	B05	Locali per la vendita e l'esposizione della merce		Mq						
	B06	Locali destinati ad uffici		Mq						
	B07	Piazzali destinati alle operazioni di carico e scarico delle merci		Mq						
	В08	Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale)								
	B09	Spese sostenute per beni e/o servizi comuni in caso di localizzazione non autonoma	,00)						
	B10	Giorni di apertura nell'anno		Numero						







QUADRO D
Elementi
specifici dell'attività
dell'attività

		Percentuale
	Tipologia di vendita	sui ricavi
001	Ingrosso a libero servizio (cash & carry)	%
002	Ingrosso con vendita al banco	%
003	Ingrosso con vendita sul territorio (tramite venditori e/o via fax, modem, ecc.)	%
004	Provvigioni per intermediazione di vendita c/terzi e/o c/deposito	%
005	Dettaglio	%
		TOT = 100%
		Percentuale
	Prodotti merceologici commercializzati	sui ricavi
006	Carta scuola/disegno	%
007	Carta da stampa ed altro (per pacchi, per la casa)	%
800	Cartone e articoli per imballaggio	%
009	Articoli per l'archivio e cancelleria ufficio	%
010	Articoli da scrittura	%
110	Articoli da pittura	%
)12	Cartelle, zaini, agende, astucci	%
013	Articoli da regalo/gadgets, giochi Natale/Carnevale	%
)14	Colle, nastri e adesivi	%
015	Libri, manuali, bollettari	%
016	Prodotti informatici e di supporto (software, hardware)	%
017	Altro	%
		TOT = 100%
	Servizi offerti	
018	Assistenza tecnica	Barrare la cas
019	Servizio di ordinazione on line tramite rete telematica	Barrare la cas
	Tipologia clientela	Percentuale sui ricavi
20	Grande distribuzione e distribuzione organizzata	
21	·	%
)22	Altri dettaglianti	%
23	Altri dettaglianti Studi professionali	
	Studi professionali	%
24	Studi professionali Altri grossisti e altre imprese	%
	Studi professionali Altri grossisti e altre imprese Enti pubblici e privati, scuole e comunità	% % %
	Studi professionali Altri grossisti e altre imprese	% % %
	Studi professionali Altri grossisti e altre imprese Enti pubblici e privati, scuole e comunità Consumatori privati	% % % %
D25	Studi professionali Altri grossisti e altre imprese Enti pubblici e privati, scuole e comunità Consumatori privati Altri dati	% % % % TOT = 100%
025	Studi professionali Altri grossisti e altre imprese Enti pubblici e privati, scuole e comunità Consumatori privati Altri dati Licenza per vendita al dettaglio	% % % % TOT = 100%
025 026 027	Studi professionali Altri grossisti e altre imprese Enti pubblici e privati, scuole e comunità Consumatori privati Altri dati Licenza per vendita al dettaglio Locali per la vendita al dettaglio	% % % % TOT = 100% Barrare la cos
025 026 027 028	Studi professionali Altri grossisti e altre imprese Enti pubblici e privati, scuole e comunità Consumatori privati Altri dati Licenza per vendita al dettaglio Locali per la vendita al dettaglio Concessionario/esclusivista di un produttore	% % % % % TOT = 100% Barrare la cas Mq Barrare la cas
025 026 027 028 029	Studi professionali Altri grossisti e altre imprese Enti pubblici e privati, scuole e comunità Consumatori privati Altri dati Licenza per vendita al dettaglio Locali per la vendita al dettaglio Concessionario/esclusivista di un produttore Registratori di cassa	% % % % % TOT = 100% Barrare la cas Mq Barrare la cas Numero
025 026 027 028 029	Studi professionali Altri grossisti e altre imprese Enti pubblici e privati, scuole e comunità Consumatori privati Altri dati Licenza per vendita al dettaglio Locali per la vendita al dettaglio Concessionario/esclusivista di un produttore	% % % % % TOT = 100% Barrare la cas Mq Barrare la cas
025 026 027 028 029	Studi professionali Altri grossisti e altre imprese Enti pubblici e privati, scuole e comunità Consumatori privati Altri dati Licenza per vendita al dettaglio Locali per la vendita al dettaglio Concessionario/esclusivista di un produttore Registratori di cassa Registratori di cassa attrezzati con lettore codice a barre	% % % % % TOT = 100% Barrare la ca: Mq Barrare la ca: Numero Numero
025 026 027 028 029 030	Studi professionali Altri grossisti e altre imprese Enti pubblici e privati, scuole e comunità Consumatori privati Altri dati Licenza per vendita al dettaglio Locali per la vendita al dettaglio Concessionario/esclusivista di un produttore Registratori di cassa Registratori di cassa attrezzati con lettore codice a barre Modalità di acquisto	% % % % TOT = 100% Barrare la cas Mq Barrare la cas Numero Numero entuale sul totale egli acquisti
025 026 027 028 029 030	Studi professionali Altri grossisti e altre imprese Enti pubblici e privati, scuole e comunità Consumatori privati Altri dati Licenza per vendita al dettaglio Locali per la vendita al dettaglio Concessionario/esclusivista di un produttore Registratori di cassa Registratori di cassa attrezzati con lettore codice a barre Modalità di acquisto Da imprese industriali in Italia	% % % % % % TOT = 100% Barrare la ca: Mq Barrare la ca: Numero Numero Numero entuale sul totale eegli acquisti %
D25 D26 D27 D28 D29 D30 D31 D32	Studi professionali Altri grossisti e altre imprese Enti pubblici e privati, scuole e comunità Consumatori privati Altri dati Licenza per vendita al dettaglio Locali per la vendita al dettaglio Concessionario/esclusivista di un produttore Registratori di cassa Registratori di cassa attrezzati con lettore codice a barre Modalità di acquisto Da imprese industriali in Italia Da imprese industriali all' Estero	% % % % % TOT = 100% Barrare la co: Mq Barrare la co: Numero Numero Numero entuale sul totale legli acquisti % %
D25 D26 D27 D28 D29 D30 D31 D32	Studi professionali Altri grossisti e altre imprese Enti pubblici e privati, scuole e comunità Consumatori privati Altri dati Licenza per vendita al dettaglio Locali per la vendita al dettaglio Concessionario/esclusivista di un produttore Registratori di cassa Registratori di cassa attrezzati con lettore codice a barre Modalità di acquisto Da imprese industriali in Italia	% % % % % TOT = 100% Barrare la co: Mq Barrare la co: Numero Numero Numero entuale sul totale legli acquisti % % %
D25 D26 D27 D28 D29 D30 D31 D32	Studi professionali Altri grossisti e altre imprese Enti pubblici e privati, scuole e comunità Consumatori privati Altri dati Licenza per vendita al dettaglio Locali per la vendita al dettaglio Concessionario/esclusivista di un produttore Registratori di cassa Registratori di cassa attrezzati con lettore codice a barre Modalità di acquisto Da imprese industriali in Italia Da imprese industriali all' Estero Da grossisti, importatori e/o altri intermediari	% % % % % TOT = 100% Barrare la co: Mq Barrare la co: Numero Numero Numero entuale sul totale legli acquisti % %
D25 D26 D27 D28 D29 D30 D31 D32 D33	Studi professionali Altri grossisti e altre imprese Enti pubblici e privati, scuole e comunità Consumatori privati Altri dati Licenza per vendita al dettaglio Locali per la vendita al dettaglio Concessionario/esclusivista di un produttore Registratori di cassa Registratori di cassa attrezzati con lettore codice a barre Modalità di acquisto Da imprese industriali in Italia Da imprese industriali all' Estero Da grossisti, importatori e/o altri intermediari	% % % % % TOT = 100% Barrare la co: Mq Barrare la co: Numero Numero Numero entuale sul totale egli acquisti % % % TOT = 100%
D27 D28 D29 D30 D31 D32 D33 D33	Studi professionali Altri grossisti e altre imprese Enti pubblici e privati, scuole e comunità Consumatori privati Altri dati Licenza per vendita al dettaglio Locali per la vendita al dettaglio Concessionario/esclusivista di un produttore Registratori di cassa Registratori di cassa attrezzati con lettore codice a barre Modalità di acquisto Da imprese industriali in Italia Da imprese industriali all' Estero Da grossisti, importatori e/o altri intermediari Modalità organizzativa Associato a gruppi di acquisto e/o a unione volontaria	% % % % % TOT = 100% Barrare la ca: Mq Barrare la ca: Numero Numero Numero entuale sul totale egli acquisti % % TOT = 100% Barrare la ca:
D25 D26 D27 D28 D29 D30 D31 D32 D33	Studi professionali Altri grossisti e altre imprese Enti pubblici e privati, scuole e comunità Consumatori privati Altri dati Licenza per vendita al dettaglio Locali per la vendita al dettaglio Concessionario/esclusivista di un produttore Registratori di cassa Registratori di cassa attrezzati con lettore codice a barre Modalità di acquisto Da imprese industriali in Italia Da imprese industriali all' Estero Da grossisti, importatori e/o altri intermediari	% % % % % TOT = 100% Barrare la co: Mq Barrare la co: Numero Numero Numero entuale sul totale egli acquisti % % % TOT = 100%

(segue)







(segue)

QUADRO D Elementi		Articolazione dell'attività di vendita			
specifici		Addetti	Totale	Dipendenti	
dell'attività	D37	Banconisti/Magazzinieri	Numero	Numero	Numero giornate retribuite
	D38	Venditori diretti	Numero	Numero	Numero giornate retribuite
	D39	Agenti/Rappresentanti	Numero		reiribolle
	D40	Procacciatori, mediatori e altri intermediari	Numero		
		Costi e spese specifici	ė adliaus.		
		Provvigioni di vendita e rimborsi spese corrisposti ai venditor	1 nell anno		,00
		Spese per assicurazioni sulla merce			,00
		Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	-ff::		,00
		Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, franchisor,	affiliato per voci diverse da acquisti di merce		,00
		Costi sostenuti per deposito o custodia presso terzi Mezzi di trasporto			,00
	D46	Autocarri			Numero
	D47	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri			,00
QUADRO E	EO 1	Scaffali destinati alla vendita al dettaglio			Metri lineari
eni strumentali	E02	Muletti e carrelli			Numero
	E03	Bilance e bascule			Numero
	E04	Magazzino computerizzato			Barrare la casello
UADRO F		Imposte sui redditi			
ementi ontabili	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie pr semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	ime e sussidiarie,		,00
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti			,00
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di du	ırata ultrannuale		,00
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata	ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR		,00
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie pr semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	rime e sussidiarie,		,00
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti			,00
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di du	urata ultrannuale		,00
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata	ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR		,00
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavo	rati e merci		,00
	F10	Costo per la produzione di servizi			,00
	F11	Valore dei beni strumentali			,00
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da	lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa		,00
	F13	Spese per acquisti di servizi			,00
		Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 de	el TUIR		,
	F14	adeguamento da studi di settore	,00		,00
	F1.5	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a	ricavo fisso		
	F15	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi	Barrare la casella		,00
	-1/	Altri proventi considerati ricavi			
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	,00		,00
	F17	Imposta sul valore aggiunto Esenzione IVA			Barrare la casello
	F18	Volume d'affari			
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali op art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); ope (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)			,00
	F20	IVA sulle operazioni imponibili			,00
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento			,00
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui p			,00







QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	,00
Altre informazioni	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	,00
rilevanti ai fini			
dell'applicazione degli studi di settore			
degli siodi di sellore			
QUADRO Z			Numero giornate Numero giornate
Dati complementari		Lavoro interinale/distacco	Personale utilizzato Personale distaccato dall'impresa distaccataria presso altre imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno	
		ZO2 di cui dirigenti	
		Z03 di cui quadri	
		Z04 di cui impiegati	
		Z05 di cui operai generici	
		Z06 di cui operai specializzati	
	Z07	Dipendenti a tempo parziale	
	Z08	Apprendisti	
	Z09	Assunti con contratto a termine	
	Z10	Spese (lavoro interinale) di cui oneri retributivi e contributivi	,00
		Personale utilizzato dall'impresa distaccataria	
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria	,00
		Personale distaccato presso altre imprese	
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria	,00
		Altri dati	
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività	,00
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	.00
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successiv	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma	
		Cource riscule del responsabile del C.A.I. o del professionista	



AGENZIA DELLE ENTRATE

PERIODO D'IMPOSTA 2001

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Predisposto in due versioni:

LIRE COLORE VERDE



COLORE AZZURRO

SM27B

52.23.0 Commercio al dettaglio di pesci, crostacei e molluschi

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM27B

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SM27B va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2001 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità locale destinata all'attività di vendita:
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.

ATTENZIONE

Da quest'anno i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore sono stati predisposti in due versioni grafiche:

- in lire (di colore verde con prestampati tre zeri finali);
- in euro (di colore azzurro con prestampati due zeri dopo la virgola).

Il contribuente dovrà utilizzare la stessa versione grafica scelta per la compilazione della dichiarazione Unico 2002.

Si fa presente che:

- 1. i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati che nel presente modello vengono richiesti con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- 2. i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili. Viceversa, i dati contabili da indicare nel quadro F e nel quadro X devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute", contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2002 e deve essere inviato in via telematica unitamente alla dichiarazione.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2002, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di "Commercio al dettaglio di pesci, crostacei e molluschi" – 52.23.0.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2001.

Si precisa che l'indicazione del codice di attività prevalente non precedentemente comunicato o comunicato in modo errato, unitamente alla variazione dati da effettuare presso gli Uffici locali dell'Agenzia delle Entrate entro il termine di presentazione del modello Unico 2002, ai sensi dell'art. 35, 3° comma, del D.P.R. n. 633/72, preclude l'irrogazione delle sanzioni. Si ricorda che non è, invece, necessaria la dichiarazione di variazione dati quando si verifica uno spostamento della prevalenza nell'ambito di codici di attività già in possesso dell'Amministrazione finanziaria. E' sufficiente, in tal caso, che il codice riguardante l'attività divenuta prevalente sia indicato nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dello studio di settore e nel relativo quadro per la determinazione del reddito di impresa e/o di lavoro autonomo (RE, RF, RG). Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono l'attività sopra indicata come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

Il modello deve essere utilizzato anche dai contribuenti che si avvalgono del regime fiscale delle attività marginali di cui all'art. 14, della legge 23 dicembre 2000, n. 388. Il diritto ad accedere o a permanere nel regime agevolato va verificato confrontando i ricavi del contribuente con quelli normalizzati, ottenuti applicando ai ricavi e ai compensi minimi di riferimento, derivanti dall'applicazione degli studi di settore, le riduzioni stabilite dal provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 2 gennaio 2002 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, Serie generale, n. 15 del 18 gennaio 2002). I ricavi normalizzati devono risultare di importo non superiore ai limiti individuati con appositi provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate

soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari", ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALL'APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dall'applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- 1. hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- 2. hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari";
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- 6. non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore:
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata ľattività:
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

1

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM27B

Studi di settore

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2001

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1º gennaio 2001), è previsto che gli stessi non si applicano:

nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;

 nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e di più punti di produzione;

3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG73B; SG66U. SG73A: SG75U: SG88U: SG89U; SM11B; SM18B; SM22A; SM22B; SM22C; SM23U; SM24U; SM29U; SM31U; SM36U; SM37U.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, si applicano le disposizioni illustrate con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998, dei 41 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999 e degli ulteriori 43 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999, e degli ulteriori 43 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 2000) il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

– esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61C; SG61A; SG61B; SG61D; SG61E; SG61F; SG61G; SG61H; SG68U; SG69A; SG69B; SG69C SG69D; SG69E; SG70U; SG72A; SG72B; SM03A; SMO3B; SM03C; SM03D. Per gli studi di settore: SM17U, SM18A, SM19U, SM21B, SM21C, SM21D, SM21A SM21E SM21F, SM25A, SM25B e SM26U, la

predetta condizione di inapplicabilità non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale;

 esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

L'obbligo di annotazione separata non sussiste, inoltre, per i contribuenti che pur esercitando due o più attività d'impresa per le quali risultano applicabili gli studi, ovvero una o più attività in diverse unità di produzione o di vendita, presentano i seguenti requisiti:

- a) ammontare complessivo di ricavi non superiore a lire 100 milioni, pari a 51.645,69 euro;
- b) ricavi derivanti, in tutto o in parte, da attività svolte in comuni con popolazione residente inferiore a 3.000 abitanti.

Detti contribuenti hanno, comunque, la facoltà di effettuare le annotazioni separate previste dal decreto del 24 dicembre 1999.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2001, devono indicare i dati contabili e struturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. L'indicazione dei suddetti dati consentirà, mediante il software GE.RI.CO., l'applicazione degli studi di settore all'insieme delle attività o dei punti di produzione e/o di vendita per i quali sia stata tenuta annotazione separata.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. Tali variabili sono individuate nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM27B

Studi di settore

quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO., sono individuati dalla lettera "F". Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate all'indirizzo www.agenziaentrate.it e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato. L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio, la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché, ad altri studi individuati nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso studio:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;

- i contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale, a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2001;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dall'applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di

- contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e dell'asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità di vendita va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro A sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in parteci-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM27B

Studi di settore

pazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2001. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2001, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato, per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali sono versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società. In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 13 della parte C sezione 1 della "Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale" del modello 770/2002 semplificato. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A07, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

- nel rigo A08, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel rigo A09, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:
- nel rigo A10, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. In tale rigo non vanno indicati i soci, inclusi i soci amministratori, che hanno percepito compensi derivanti da contratti di lavoro dipendente ovvero di collaborazione coordinata e continuativa. Tali soci vanno indicati nei righi appositamente previsti per il personale retribuito in base ai predetti contratti di lavoro;
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, che non hanno occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nei **righi** da **A07** ad **A12**, nella **seconda** colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e il secondo per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100 e 25, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;
- nel **rigo A13**, il numero degli amministratori non soci. Si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono l'attività di amministratore caratterizzata da apporto lavorativo direttamente afferente all'attività svolta dalla società e che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1.

10. QUADRO B - UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Nel quadro B sono richieste informazioni concernenti l'unità locale che, a qualsiasi titolo, è stata utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita. L'unità locale da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2001. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

- nel rigo BO1, barrando la corrispondente casella, se, precedentemente all'attuale gestione, veniva svolta nell'unità locale attività analoga a quella esercitata dall'impresa interessata alla compilazione del
- nel rigo BO2, il comune in cui è situata l'unità locale
- nel rigo B03, la sigla della provincia;
 nel rigo B04, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate; nel **rigo B05**, la superficie complessiva,
- espressa in metri quadrati, dei locali direttamente destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce;
- nel rigo BO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino;
- nel rigo BO7, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad uffici e a servizi vari;
- nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la lavorazione e/o il confezionamento dei prodotti:
- nel rigo BO9, la lunghezza, espressa in metri lineari, dell'esposizione sul fronte stradale (vetrine, vetrate, porte). Per calcolare il dato in questione non vanno presi in considerazione eventuali banchi esterni utilizzati per esporre la merce in strada;
- nel rigo B10, il numero delle porte sul fronte stradale;
- nel rigo B11, il numero complessivo dei punti (o postazioni) cassa presenti nell'unità
- nel **rigo B12**, il numero dei soli punti cassa attrezzati con lettore ottico per i codici a barre che individuano i prodotti venduti;
- nel rigo B13, il numero dei giorni di apertura nel corso del 2001;
- nel **rigo B14**, l'orario giornaliero di apertura riportando nell'apposita casella il codice 1, nei casi in cui lo stesso è inferiore o pari alle 8 ore; il codice 2, se si prolunga oltre le 8 ore ma non supera le 12 ore; il codice 3, se è superiore alle 12 ore;
- nel rigo B15, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno:
- nel rigo B16, la localizzazione dell'esercizio commerciale, utilizzando il codice 1, se si tratta di esercizio autonomo non inserito in particolari strutture commerciali; il codice 2, se si tratta di esercizio inserito in centro commerciale al dettaglio; il codice 3, se si tratta di esercizio inserito in supermercato o
- nel rigo B17, l'ammontare delle spese sostenute per beni e servizi comuni in caso di localizzazione non autonoma. Si tratta, ad

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM27B

Studi di settore

esempio, delle spese relative a quote condominiali derivanti dall'inserimento in centri commerciali o in alcuni consorzi, addebitate per la gestione di beni comuni e per la prestazione di servizi (custodia dei parcheggi, pulizia di locali comuni, cura dei giardini, ecc.);

 nel rigo B18, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, del parcheggio riservato alla clientela;

Strutture non annesse all'unità locale destinata all'attività di vendita

- nel rigo B19, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino e/o deposito delle merci e di attrezzature varie;
- nel rigo B20, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, dei locali destinati ad uffici:
- nel rigo B21, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, dei locali adibiti a laboratorio.

11. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro D sono richieste informazioni sulle concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare, indicare:

Prodotti merceologici venduti

 nei righi da D01 a D11, la percentuale dei ricavi conseguiti con la vendita dei prodotti merceologici di ciascuna delle tipologie elencate, con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti. Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100;

Altri dati

- nel rigo D12, barrando la relativa casella, se viene effettuato servizio di consegna a domicilio;
- nel rigo D13, barrando la relativa casella, se l'esercizio è specializzato nella vendita di prodotti tipici sia italiani che esteri;
- nei righi da D14 a D16, barrando le relative caselle, se viene anche venduta produzione propria, rispettivamente, di prodotti lattiero-caseari, insaccati e prodotti di panetteria;
- nel rigo D17, l'ammontare complessivo dei ricavi conseguiti con le vendite per le quali sono state emesse fatture e/o ricevute fiscali;

Modalità di acquisto

 nei righi da D18 a D22, distintamente per ciascuna delle modalità elencate, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto dei prodotti destinati alla vendita, in rapporto alle spese complessivamente sostenute per gli acquisti. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Modalità organizzativa

 nei righi da D23 a D25, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del modello, barrando la relativa casella;

Costi e spese specifici

- nel rigo D26, l'ammontare delle spese, diverse da quelle sostenute per l'acquisto delle merci, che i gruppi di acquisto, il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa interessata alla compilazione del modello. Dette spese sono ad esempio, quelle che il franchisor addebita all'esercente per pubblicizzare i prodotti commercializzati, per allestire l'arredo del punto vendita, per fornire servizi di consulenza e per addestrare il personale addetto alle vendite;
- nel rigo D27, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'art. 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;
- nel rigo D28, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di latte impiegato per la produzione lattiero-casearia effettuata in proprio.

Mezzi di trasporto

Nei righi che seguono sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2001. Si fa presente che i dati relativi ad eventuali veicoli coibentati non devono essere indicati nel presente quadro, bensì nell'apposito rigo E06 del quadro relativo ai beni strumentali. In particolare, nei righi da D29 a D32, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, indicare nel primo campo, il numero dei veicoli e, nel secondo campo, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive. I veicoli da indicare nei righi D29 e D30 sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere c) e d), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada), mentre nei righi D31 e D32 vanno indicati, rispettivamente, i veicoli di cui alle lettere c) e d), dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto legislativo.

Nel **rigo D33**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

12. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

Nel quadro E, sono richieste le informazioni relative ai beni strumentali posseduti e/o detenuti, a qualsiasi titolo, alla data del 31 dicembre 2001. In particolare, nei **righi** da **E01** a **E10**, per ciascuna tipologia dei beni strumentali elencata, indicare il numero degli stessi o la lunghezza, espressa in metri lineari. Nel **secondo campo** dei **righi E02** ed **E03**, indicare la capacità dei relativi beni espressa in metri cubi e, nel **secondo campo** del **rigo E06**, la portata complessiva dei veicoli coibentati espressa in quintali.

13. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal TUIR. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del TUIR. Si precisa che i dati da indicare nel quadro in commento devono essere comunicati applicando i criteri forniti nelle istruzioni a questo modello, prescindendo da quanto stabilito nelle istruzioni per la compilazione dei quadri del modello UNICO 2002 finalizzati alla determinazione del risultato di esercizio. In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

 nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle esistenze iniziali relative ai carburanti ed ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

 nel rigo F02, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F01;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM27B

Studi di settore

- nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del TUIR);
- nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;
- nel **rigo F05**, il valore delle rimanenze finali relative a:
- materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del TUIR);
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del TUIR).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle rimanenze finali relative ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

- nel rigo F06, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;
- nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del TUIR);
- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07;
- nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché dei costi di acquisto relativi ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

 nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.
 Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono

rer attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per l'acquisto dei diritti d'autore; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio.

Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi". Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

- nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:
- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del TUIR, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuale prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal conce-

- dente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

ATTENZIONE

Si ricorda che, concluso il periodo transitorio disposto al paragrafo 12.3 della circolare n. 54/E del 13 giugno 2001, per la determinazione del valore dei beni strumentali vanno considerati i beni esistenti alla data di chiusura del periodo d'imposta (31 dicembre per i soggetti con periodo coincidente con l'anno solare). Ne deriva che non si tiene conto del valore dei beni ceduti, mentre va considerato l'intero valore dei beni acquisiti nel corso del periodo d'imposta. Non è, pertanto, più consentito l'utilizzo del criterio di determinazione del valore dei beni strumentali ragguagliando il valore di detti beni al periodo di possesso.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali":

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento;
- è possibile non tener conto del valore dei beni strumentali inutilizzati nel corso del periodo d'imposta a condizione che non siano state dedotte le relative quote di ammortamento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valo-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM27B

Studi di settore

re positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame. Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del TUIR.

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati).

 nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- 1. le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del TUIR.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'essercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle

sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità; nel rigo F13, l'ammontare delle spese so-

- nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

- le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti. Sono, inoltre, compresi i compensi corrisposti agli amministratori non soci delle società di persone e agli amministratori delle società ed enti soggetti all'Irpeg;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori:
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese

le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;

 i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, meta-

no, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte. Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

- nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

I ricovi delle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi non vanno compresi nel rigo in esame, ma vanno indicati nel rigo F15;

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a], b] e d] del comma 1 dell'art. 87 del TUIR, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrono tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato:
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);
- dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici anche su supporti audiovideomagnetici.

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM27B

Studi di settore

a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, va indicato l'ammontare dei ricavi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore qualora il contribuente intenda avvalersi delle disposizioni previste dall'articolo 10, della legge 8 maggio 1998, n. 146;

nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla ge stione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto) nonché dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici. Si precisa che i ricavi da indicare in questo rigo vanno considerati per l'entità dell'aggio percepito e del ricavo al netto del prezzo corrisposto al fornitore dei beni, indipendentemente dalle modalità con cui tali ricavi sono stati contabilizzati.

ATTENZIONE

Nell'apposito campo interno, va barrata la casella "Annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi" qualora il contribuente sia in grado di individuare tutti i costi afferenti le attività per le quali si conseguono aggi o ricavi fissi e di compilare il presente modello escludendo tali costi da quelli indicati nei precedenti righi.

Se il contribuente non ha la possibilità di individuare i costi direttamente afferenti alle attività per le quali ha conseguito aggi o ricavi fissi, il software GERICO (in presenza di casella non barrata) provvederà a calcolare la quota parte dei costi che fa riferimento a tale attività per neutralizzarne l'effetto ai fiini dell'applicazione degli studi di settore nei confronti delle attività diverse da quelle per le quali si sono conseguiti aggi e ricavi fissi.

nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R.
 n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2001, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.: artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa;
- alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

14. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Nel quadro X possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso di alcune variabili per le quali la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore ha introdotto un correttivo. Tale correttivo consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alle variabili considerate in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tali variabili hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Ad esempio, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più presa in considerazione da GE.RI.CO. per il valore contabile indicato nei quadri dei modelli di dichiarazione dei redditi, ma per il minor importo che risulta dalla applicazione del correttivo.

Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità delle riduzioni. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione di tali riduzioni, il quadro degli elementi contabili va compilato con l'indicazione dei valori al lordo delle riduzioni. Ad esempio, in presenza di spese per apprendisti per lire 20.000.000, pari a euro 10.329,14, e di spese per lavoro dipendente ed altre prestazioni diverse da lavoro dipendente e afferenti l'attività d'impresa per lire 50.000.000, pari a euro 25.822,84, nel rigo F12 del quadro degli elementi contabili andrà indicato l'importo complessivo di lire 70.000.000, pari a euro 36.151,98, al lordo della riduzione spettante a seguito dell'applicazione del correttivo per gli apprendisti. l contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;
- nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01, la formula indicata nella tabella n. 1.

15. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

Nel quadro Z vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

- nel **rigo Z01**, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella **terza colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto esclusivamente il numero to-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM27B

Studi di settore

- tale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno:
- nei righi da ZO2 a ZO6, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella **seconda co**lonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1;
- nel rigo Z07, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate re-

- tribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella **terza colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo ZÓ9, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z10, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997,
 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsa-

- ta a titolo di retribuzione e contribuzione;
- nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;
- nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

- nel rigo Z13, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lett. 1), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispostivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;
- nel rigo Z14, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2001, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2001.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM27B

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove:

PriTot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tri1

è pari al numero di trimestri di apprendi-

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2001 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2001 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 6 trimestri
Tri1 0 trimestri
Tri12 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000 pari a euro 8.263,31.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

% app =
$$30\% \times \frac{(\frac{114-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14}}{} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17,000.000 pari a euro 8.779,77.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2001 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20}\right)}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000 pari a euro 7.385,33.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2001	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2001	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2001	0	0	30,0%
01/10/2001	0	1	27,5%
01/06/2001	0	2	25,0%
01/04/2001	0	3	22,5%
01/01/2001	0	4	20,0%
01/10/2000	1	5	15,0%
01/06/2000	2	6	10,0%
01/04/2000	3	6	7,5%
01/01/2000	4	6	5,0%
01/10/1999	5	6	2,5%

UNICO 2002 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SM27B

B21 Locali adibiti a laboratorio

CC	DIC	CALE						

	Mc	dello SM27B	NUM	ERO PROGRESSI UNITÀ DI VEND	
		52.23.0 Commercio al dettaglio di pesci, crostacei e molluschi			
QUADRO A				Numero giornate retribuite	
Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno			
addetto all'attività	A02	Dipendenti a tempo parziale			
απνιτα	A03	Apprendisti			
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio			
			Numero		Percentuale di lavoro prestato
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa			
	A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale			
	80A	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa			
	A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa			
	A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A11	Soci con occupazione prevalente nell'impresa			
	A12	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A13	Amministratori non soci			
QUADRO B	BO1	Presenza di attività analoga, precedentemente all'attuale gestione			Barrare la casella
Jnità locale	B02	Comune			
destinata all'attività di vendita	B03	Provincia			
ai venaita	B04	Potenza impegnata			Kw
	B05	Locali destinati alla vendita ed all'esposizione interna della merce			Mq
	B06	Locali destinati a magazzino			Mq
	B07	Locali destinati a uffici e servizi vari			Mq
	B08	Locali utilizzati per la lavorazione dei prodotti			Mq
	B09	Esposizione fronte strada (vetrine, vetrate e porte)			Metri lineari
	B10	Porte fronte strada			Numero
	B11	Punti cassa complessivi			Numero
	B12	Punti cassa attrezzati con lettore ottico per i codici a barre			Numero
	B13	Giorni di apertura nell'anno			Numero
	B14	Orario giornaliero di apertura (1 = fino a 8 ore; 2 = fino a 12 ore; 3 = più di 12 ore)			
	B15	Apertura stagionale (1 = fino a tre mesi; 2 = fino a sei mesi; 3 = fino a nove mesi)			
	B16	Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale al dettaglio; 3 = in supermercati o ipermercati)			
	B17	Spese sostenute per beni e/o servizi comuni in caso di localizzazione non autonoma		.000	
	B18	Parcheggio riservato alla clientela			Mq
		Canada and a state of the state			
		Strutture non annesse all'unità locale destinata all'attività di vendita			
	-	Locali destinati a magazzino e/o deposito			Mq
	B20	Locali destinati a ufficio			Mq

Portata in quintali

Portata in quintali

Numero

QUADRO D

specifici dell'attività

Elementi



D32 Motocarri

D33 Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri

C	ODICE	E FISC	CALE						

NUMERO PROGRESSIVO LIRE UNITÀ DI VENDITA Percentuale sui ricavi Prodotti merceologici venduti DO1 Frutta e verdura fresche DO2 Pesci, crostacei e molluschi freschi DO3 Pane, pasta fresca e prodotti da forno / pasticceria e dolciumi freschi % DO4 Olio e bevande (vino, birra e altre) DO5 Latte e prodotti lattiero - caseari D06 Salumi D07 Scatolame (confezioni alimentari) D08 Detersivi e prodotti per la casa / prodotti per l'igiene personale DO9 Caffe' torrefatto sfuso D10 Surgelati D11 Altri prodotti TOT = 100% Altri dati D12 Servizio di consegna a domicilio D13 Specializzazione in prodotti tipici italiani ed esteri Barrare la casella D14 Produzione propria di prodotti lattiero-caseari Barrare la casella D15 Produzione propria di insaccati Barrare la casella D16 Produzione propria di prodotti di panetteria Barrare la casella D17 Vendite con emissione di fattura .000 Percentuale sugli acquisti Modalità di acquisto D18 Acquisti da commercianti all'ingrosso D19 Acquisti da produttori e/o cooperative D20 Acquisti da gruppi di acquisto, unione volontaria, consorzi D21 Acquisti da mercati generali o da aste D22 Acquisti da altri operatori TOT = 100% Modalità organizzativa D23 In proprio Barrare la casella D24 Associato o affiliato a gruppi di acquisto, unione volontaria, consorzi Barrare la casella D25 Franchising Barrare la casella Costi e spese specifici D26 Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci .000 D27 Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza .000 D28 Spese per acquisto di latte impiegato per la produzione lattiero-casearia effetuata in proprio .000 Mezzi di trasporto D29 Autoveicoli per trasporto promiscuo Portata in quintali D30 Autocarri Numero Portata in quintali D31 Motoveicoli per trasporto promiscuo



CODICE	FISCA	ALE						

	AGE	li seltore NZIA E ENTRATE Odello SM27B LIRE		PROGRESSIVO ITÀ DI VENDITA
QUADRO E	E01	Bilance a calcolo automatico	Numero	
Beni strumentali	_		Numero	Capacità in metri cubi
	E03		Numero	Capacità in metri cubi
	E04		Numero	III III CODI
	E05	Impastatrici	Numero	
	E06	Veicoli coibentati	Numero	Portata in quintal
	E07	Scaffali	Metri lineari	
	E08	Banconi frigoriferi e freezer	Metri lineari	
	E09		Metri lineari	
	E10		Numero	
QUADRO F Elementi contabili	F01	Imposte sui redditi Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale Esistenze iniziali relative a prodotti finiti		.000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale		.000
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del T	JIR	.000
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale		.000
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti		.000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale		.000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del T	UIR	.000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci		.000
	F10	Costo per la produzione di servizi		.000
	F11	Valore dei beni strumentali		.000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impre	esa	.000
	F13	Spese per acquisti di servizi		.000
	F14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR adeguamento da studi di settore		.000
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi Barrare la casella		.000
	F16	Altri proventi considerati ricavi di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir .000		.000
	F17	Imposta sul valore aggiunto Esenzione IVA		Barrare la casello
	F18	Volume d'affari		.000
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)		.000
	F20	IVA sulle operazioni imponibili		.000
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento		.000
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamen	nte)	.000
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti		.000
Altre informazioni ilevanti ai fini lell'applicazione	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo		.000



	CC	DIC	E FIS	CALE						

Wodello SM2/ B			LIRE		NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ DI VENDITA			
QUADRO Z Dati complementari	Z 01	Lavoro interinale/dis	tacco		Numero giornate Lavoratori interinali	Numero giornate Personale utilizzato dall'impresa distaccataria	Ne Per pre	umero giornate sonale distaccato esso altre imprese
		Z02 di cui dirigenti						
		Z03 di cui quadri						
		Z04 di cui impiegati						
		Z05 di cui operai generi	ci					
		Z06 di cui operai specia	lizzati					
	Z07	Dipendenti a tempo parzial	e					
	Z08	Apprendisti						
	Z09	Assunti con contratto a term	nine					
	Z10	Spese (lavoro interinale)	.000	di cui oneri retributiv	i e contributivi		.000	
		Personale utilizzato d	dall'impresa distaccatario	1				
	Z11	Costo sostenuto dalla dista	cante, riaddebitato alla distacca	taria			.000	
		Personale distaccato	presso altre imprese					
	Z12	Costo sostenuto e riaddebit	ato alla distaccataria				.000	
		Altri dati						
	Z13	Compensi corrisposti a terz	i per prestazioni direttamente afl	erenti l'attività			.000	
	Z14	Spese per i collaboratori co	ordinati e continuativi				.000	
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al	professionista (art. 35 del D	Lgs. 9 luglio 1997, n.	241 e successiv	re modificazioni)		
		Codice fiscale del responsa	bile del C.A.F. o del professionis	ta Firm	ıa			





EURO NUMERO PROGR UNITÀ DI V

NUMERO PROGRESSIVO	
UNITÀ DI VENDITA	

		52.23.0 Commercio al dettaglio di pesci, crostacei e molluschi			
QUADRO A Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno		Numero giornate retribuite	
addetto all'attività					
	A02	Dipendenti a tempo parziale			
		Apprendisti Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio			
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a fermine e lavoranti a domicilio			Percentuale di
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	Numero		lavoro prestato
		Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente			
		Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale			
		Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa			
		Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa			
		Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente			
		Soci con occupazione prevalente nell'impresa			
	A12	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A13	Amministratori non soci			
UADRO B	BO1	Presenza di attività analoga, precedentemente all'attuale gestione			Barrare la casella
nità locale	B02	Comune			
estinata all'attività	В03	Provincia			
i vendita	B04	Potenza impegnata			Kw
	B05	Locali destinati alla vendita ed all'esposizione interna della merce			Mq
	B06	Locali destinati a magazzino			Mq
	B07	Locali destinati a uffici e servizi vari			Mq
	B08	Locali utilizzati per la lavorazione dei prodotti			Mq
	B09	Esposizione fronte strada (vetrine, vetrate e porte)			Metri lineari
	B10	Porte fronte strada			Numero
	B11	Punti cassa complessivi			Numero
	B12	Punti cassa attrezzati con lettore ottico per i codici a barre			Numero
	B13	Giorni di apertura nell'anno			Numero
	B14	Orario giornaliero di apertura (1 = fino a 8 ore; 2 = fino a 12 ore; 3 = più di 12 ore)			
	B15	Apertura stagionale (1 = fino a tre mesi; 2 = fino a sei mesi; 3 = fino a nove mesi)			
	B16	Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale al dettaglio; 3 = in supermercati o ipermercati)			
	B17	Spese sostenute per beni e/o servizi comuni in caso di localizzazione non autonoma		,00	
	B18	Parcheggio riservato alla clientela			Mq
		Strutture non annesse all'unità locale destinata all'attività di vendita			
	B19	Locali destinati a magazzino e/o deposito			Mq
	B20	Locali destinati a ufficio			Mq
	B21	Locali adibiti a laboratorio			Mq





EURO



NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ DI VENDITA

A		

RO D nti		n las las las		ntuale icavi
iii ci		Prodotti merceologici venduti	501 1	
tività		Frutta e verdura fresche		%
		Pesci, crostacei e molluschi freschi		%
		Pane, pasta fresca e prodotti da forno / pasticceria e dolciumi freschi		%
		Olio e bevande (vino, birra e altre)		%
	DO5 Latte e prodotti lattiero - caseari			%
	DO6 Salumi			%
	D07	Scatolame (confezioni alimentari)		%
	D08	Detersivi e prodotti per la casa / prodotti per l'igiene personale		%
	D09	Caffe' torrefatto sfuso		%
	D10	Surgelati		%
	D11	Altri prodotti		%
		Altri dati	тот	= 100%
	D12	Servizio di consegna a domicilio		Barrare la case
		Specializzazione in prodotti tipici italiani ed esteri		Barrare la case
		D14 Produzione propria di prodotti lattiero-caseari		Barrare la case
		Produzione propria di insaccati		Barrare la case
		Produzione propria di insaccani Produzione propria di prodotti di panetteria		Barrare la case
		Vendite con emissione di fattura		
	017	Vendule con emissione di idilura	_	,00
		Modalità di acquisto		ntuale Icquisti
	D10	•	30gii C	%
		Acquisti da commercianti all'ingrosso		%
		Acquisti da produttori e/o cooperative		
		Acquisti da gruppi di acquisto, unione volontaria, consorzi		%
		Acquisti da mercati generali o da aste		%
	D22	Acquisti da altri operatori		%
		At 1 has a second	тот	= 100%
		Modalità organizzativa		
		In proprio		Barrare la case
	D24	Associato o affiliato a gruppi di acquisto, unione volontaria, consorzi		Barrare la case
	D25	Franchising		Barrare la case
		Costi e spese specifici		
	D26	Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci		,00
		Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza		,00
	D27	oposo di possiliano propagama o rapprosonianza		
		Spese per acquisto di latte impiegato per la produzione lattiero-casearia effetuata in proprio		,00
		Spese per acquisto di latte impiegato per la produzione lattiero-casearia effetuata in proprio		,00
	D28	Spese per acquisto di latte impiegato per la produzione lattiero-casearia effetuata in proprio Mezzi di trasporto	HO.	,
	D28	Spese per acquisto di latte impiegato per la produzione lattiero-casearia effetuata in proprio Mezzi di trasporto Autoveicoli per trasporto promiscuo		Portata in quint
	D28 D29 D30	Spese per acquisto di latte impiegato per la produzione lattiero-casearia effetuata in proprio Mezzi di trasporto Autoveicoli per trasporto promiscuo Autocarri Nume	ero	Portata in quint
	D29 D30 D31	Spese per acquisto di latte impiegato per la produzione lattiero-casearia effetuata in proprio Mezzi di trasporto Autoveicoli per trasporto promiscuo	ero	Portata in quint Portata in quint Portata in quint Portata in quint





EURO =

NUMERO PROGRESSIVO

QUADRO E	E01	Bilance a calcolo automatico	Numero	
eni strumentali	E02	Armadi, celle, vasche frigorifere e freezer	Numero	Capacità in metri cubi
	E03	Vasche-acquari per pesci vivi	Numero	Capacità in metri cubi
	E04	Affettatrici	Numero	
	E05	Impastatrici	Numero	
	E06	Veicoli coibentati	Numero	Portata in quintal
	E07	Scaffali	Metri lineari	
	E08	Banconi frigoriferi e freezer	Metri lineari	
	E09	Banconi di vendita diversi da quelli indicati nel rigo precedente	Metri lineari	
	E10	Macinacaffè	Numero	
QUADRO F		Imposte sui redditi		
lementi	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,		
ontabili		semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale		,00
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti		,00
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale		,00
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del 1	TUIR	,00
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,		
	103	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale		,00
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti		,00
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale		,00
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del	TUIR	,00
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci		,00
	F10	Costo per la produzione di servizi		,00
	F11	Valore dei beni strumentali		,00
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impr	resa	,00
	F13	Spese per acquisti di servizi		,00
	F14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR		
	Г14	adeguamento da studi di settore		,00
	E16	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso		
	F15	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi Barrare la casella		,00
	-1/	Altri proventi considerati ricavi		<u> </u>
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir		,00
				,
		Imposta sul valore aggiunto		
	F17	Esenzione IVA		Barrare la casello
	F18	Volume d'affari		,00
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)		
	F00			,00
		IVA sulle operazioni imponibili		,00
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento		,00
	_	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariame	ente)	,00
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti		,00
Utre informazioni Ievanti ai fini	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo		,00
lell'applicazione legli studi di settore				





EURO E

LILLUTEDO DEOCRECCIVO	
NUMERO PROGRESSIVO	
UNITÀ DI VENDITA	

OUADDO 7				
QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco	Numero giornate Numero giorna Personale utilizzato Personale distaco	ite ato
Dail complementari	Z01	Dipendenti a tempo pieno	dall'impresa distaccataria presso altre impre	ese
	201			-
		Z02 di cui dirigenti		_
		ZO3 di cui quadri		_
		Z04 di cui impiegati		
		Z05 di cui operai generici		_
		Z06 di cui operai specializzati		
	Z07	Dipendenti a tempo parziale		
	Z08	Apprendisti		
	Z09	Assunti con contratto a termine		
	Z10	Spese (lavoro interinale) di cui oneri retributivi e contributivi	,00	
		, ,,,,,	,00	_
		Personale utilizzato dall'impresa distaccataria		
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria	.00	
		Costo sostenoto dana distaccanto, fradacistado ana distaccarana	,00	_
		Davisanda distressta muses altre impress		
	Z12	Personale distaccato presso altre imprese Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria		
	Z12	Costo sostenuto e riadaebitato dila distaccataria	,00	_
		all a La		
		Altri dati		
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività	,00	
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	,00	
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successi	ve modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista		
		,		



AGENZIA DELLE ENTRATE

PERIODO D'IMPOSTA 2001

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Predisposto in due versioni:

LIRE COLORE VERDE



COLORE AZZURRO

SM27C

52.25.0	Commercio a	l dettaglio c	li bevande	(vini, oli,	birra ed	altre l	bevande	≥) ;
---------	-------------	---------------	------------	-------------	----------	---------	---------	-------------

52.27.1 Commercio al dettaglio di latte e di prodotti lattiero-caseari;

52.27.2 Drogherie, salumerie, pizzicherie e simili;

52.27.3 Commercio al dettaglio di caffè torrefatto.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SM27C**

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SM27C va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2001 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità locale destinata all'attività di vendita:
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
 quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.

ATTENZIONE

Da quest'anno i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore sono stati predisposti in due versioni grafiche:

- in lire (di colore verde con prestampati tre zeri finali);
- in euro (di colore azzurro con prestampati due zeri dopo la virgola).

Il contribuente dovrà utilizzare la stessa versione grafica scelta per la compilazione della dichiarazione Unico 2002.

Si fa presente che:

- 1. i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati che nel presente modello vengono richiesti con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- 2. i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili. Viceversa, i dati contabili da indicare nel quadro F e nel quadro X devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute", contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2002 e deve essere inviato in via telematica unitamente alla dichiarazione.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2002, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:
"Commercio al dettaglio di bevande (vini,

oli, birra ed altre bevande)" - 52.25.0; "Commercio al dettaglio di latte e di prodotti lattiero-caseari" – 52.27.1; "Drogherie, salumerie, pizzicherie e simili" - 52.27.2;

"Commercio al dettaglio di caffè torrefatto" - 52.27.3.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2001.

Si precisa che l'indicazione del codice di attività prevalente non precedentemente comunicato o comunicato in modo errato, unitamente alla variazione dati da effettuare presso gli Uffici locali dell'Agenzia delle Entrate entro il termine di presentazione del modello Unico 2002, ai sensi dell'art. 35, 3° comma, del D.P.R. n. 633/72, preclude l'irrogazione delle sanzioni. Si ricorda che non è, invece, necessaria la dichiarazione di variazione dati quando si verifica uno spostamento della prevalenza nell'ambito di codici di attività già in possesso dell'Amministrazione fi-nanziaria. E' sufficiente, in tal caso, che il codice riguardante l'attività divenuta prevalente sia indicato nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dello studio di settore e nel relativo quadro per la determinazione del reddito di impresa e/o di lavoro autonomo (RE, RF, RG).

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore

Il modello deve essere utilizzato anche dai contribuenti che si avvalgono del regime fiscale delle attività marginali di cui all'art. 14, della legge 23 dicembre 2000, n. 388. Il diritto ad accedere o a permanere nel regime agevolato va verificato confrontando i ricavi del contribuente con quelli normalizzati, ottenuti applicando ai ricavi e ai compensi minimi di riferimento, derivanti dall'applicazione degli studi di settore, le riduzioni stabilite dal provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 2 gennaio 2002 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, Serie generale, n. 15 del 18 gennaio 2002). I ricavi normalizzati devono risultare di importo non superiore ai limiti individuati con appositi provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate.

soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari", ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALL'APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dall'applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- 1. hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- 2. hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- determinano il reddito con criteri "forfetari";
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- 6. non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM27C

Studi di settore

- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni:
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità de gli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2001

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1º gennaio 2001), è previsto che gli stessi non si applicano:

- nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;
- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e di più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG73B; SG66U; SG73A; SG75U; SG88U; SG89U; SM11B; SM18B; SM22A; SM22C; SM22B; SM23U; SM24U; SM29U; SM31U; SM36U; SM37U.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, si applicano le disposizioni illustrate con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998, dei 41 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999 e degli ulteriori 43 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 2000) il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti

ti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61B; SG61C; SG61A; SG61D; SG61E; SG61F; SG61G; SG61H; SG68Ú: SG69A: SG69B: SG69C SG70U: SG71U SG69D: SG69E: SG72A; SG72B; SM03A; SM03B: SMO3C; SMO3D. Per gli studi di settore: SM18A, SM19U, SM17U, SM21A. SM21C, SM21B, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U, la predetta condizione di inapplicabilità non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale;

- esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

L'obbligo di annotazione separata non sussiste, inoltre, per i contribuenti che pur esercitando due o più attività d'impresa per le quali risultano applicabili gli studi, ovvero una o più attività in diverse unità di produzione o di vendita, presentano i seguenti requisiti:

- a) ammontare complessivo di ricavi non superiore a lire 100 milioni, pari a 51.645,69 euro;
- b) ricavi derivanti, in tutto o in parte, da attività svolte in comuni con popolazione residente inferiore a 3.000 abitanti.

Detti contribuenti hanno, comunque, la facoltà di effettuare le annotazioni separate previste dal decreto del 24 dicembre 1999.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2001, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello ap-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM27C

Studi di settore

positamente predisposto. L'indicazione dei suddetti dati consentirà, mediante il software GE.RI.CO., l'applicazione degli studi di settore all'insieme delle attività o dei punti di produzione e/o di vendita per i quali sia stata tenuta annotazione separata.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. Tali variabili sono individuate nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO., sono individuati dalla lettera "F". Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate all'indirizzo www.agenziaentrate.it e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli del le imposte dirette in caso di mancata istituzio ne dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato. L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio, la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché, ad altri studi individuati nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso studio:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- i contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale, a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2001;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dall'applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), Ь) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente; c) relativi alle unità destinate all'esercizio del-

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e dell'asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM27C

Studi di settore

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato, in alto a destra, il codice fiscale. Il numero progressivo dell'unità di vendita va indicato soltanto dai contribuenti che hanno tenuto annotazione separata, seguendo le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. Occorre indicare, inoltre, barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro A sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2001. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2001, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato, per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che appor tano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali sono versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo AO2, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 13 della parte C, sezione 1 della "Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale" del modello 770/2002 semplificato. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;

- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001:
- nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:
- nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A07, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A08, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel rigo A09, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:
- nel rigo A10, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. In tale rigo non vanno indicati i soci, inclusi i soci amministratori, che hanno percepito compensi derivanti da contratti di lavoro dipendente ovvero di collaborazione coordinata e continuativa. Tali soci vanno indicati nei righi appositamente previsti per il personale retribuito in base ai predetti contratti di lavoro;
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, che non hanno occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nei righi da A07 ad A12, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e il secondo per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100 e 25, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;

- nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono l'attività di amministratore caratterizzata da apporto lavorativo direttamente afferente all'attività svolta dalla società e che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

10. QUADRO B - UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Nel quadro B sono richieste informazioni concernenti l'unità locale che, a qualsiasi titolo, è stata utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita. L'unità locale da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2001. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

- nel rigo BO1, barrando la corrispondente casella, se, precedentemente all'attuale gestione, veniva svolta nell'unità locale attività analoga a quella esercitata dall'impresa interessata alla compilazione del modello.
- nel rigo B02, il comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo BO3**, la sigla della provincia;
- nel rigo B04, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel rigo B05, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali direttamente destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce;
- nel rigo B06, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino:
- nel rigo B07, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad uffici e a servizi vari;
- nel rigo B08, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la lavorazione e/o il confezionamento dei prodotti;
- nel rigo B09, la lunghezza, espressa in metri lineari, dell'esposizione sul fronte stradale (vetrine, vetrate, porte). Per calcolare il dato in questione non vanno presi in considerazione eventuali banchi esterni utilizzati per esporre la merce in strada;
- nel rigo B10, il numero delle porte sul fronte stradale:
- nel rigo B11, il numero complessivo dei punti (o postazioni) cassa presenti nell'unità locale:
- nel rigo B12, il numero dei soli punti cassa attrezzati con lettore ottico per i codici a barre che individuano i prodotti venduti;
- nel rigo B13, il numero dei giorni di apertura nel corso del 2001;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM27C

Studi di settore

- nel rigo B14, l'orario giornaliero di apertura riportando nell'apposita casella il codice 1, nei casi in cui lo stesso è inferiore o pari alle 8 ore; il codice 2, se si prolunga oltre le 8 ore ma non supera le 12 ore; il codice 3, se è superiore alle 12 ore;
- nel rigo B15, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;
- nel rigo B16, la localizzazione dell'esercizio commerciale, utilizzando il codice 1, se si tratta di esercizio autonomo non inserito in particolari strutture commerciali; il codice 2, se si tratta di esercizio inserito in centro commerciale al dettaglio; il codice 3, se si tratta di esercizio inserito in supermercato o ipermercato;
- nel rigo B17, l'ammontare delle spese sostenute per beni e servizi comuni in caso di localizzazione non autonoma. Si tratta, ad esempio, delle spese relative a quote condominiali derivanti dall'inserimento in centri commerciali o in alcuni consorzi, addebitate per la gestione di beni comuni e per la prestazione di servizi (custodia dei parcheggi, pulizia di locali comuni, cura dei giardini, ecc.);
- nel rigo B18, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, del parcheggio riservato alla clientela;

Strutture non annesse all'unità locale destinata all'attività di vendita

- nel rigo B19, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino e/o deposito delle merci e di attrezzature varie;
- nel rigo B20, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, dei locali destinati ad uffici;
- nel rigo B21, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, dei locali adibiti a laboratorio

11. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro D sono richieste informazioni sulle concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare, indicare:

Prodotti merceologici venduti

 nei righi da D01 a D11, la percentuale dei ricavi conseguiti con la vendita dei prodotti merceologici di ciascuna delle tipologie elencate, con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti. Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100;

Altri dati

 nel rigo D12, barrando la relativa casella, se viene effettuato servizio di consegna a domicilio;

- nel rigo D13, barrando la relativa casella, se l'esercizio è specializzato nella vendita di prodotti tipici sia italiani che esteri;
- nei righi da D14 a D16, barrando le relative caselle, se viene anche venduta produzione propria, rispettivamente, di prodotti lattierocaseari, insaccati e prodotti di panetteria;
- nel rigo D17, l'ammontare complessivo dei ricavi conseguiti con le vendite per le quali sono state emesse fatture e/o ricevute fiscali;

Modalità di acquisto

 nei righi da D18 a D22, distintamente per ciascuna delle modalità elencate, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto dei prodotti destinati alla vendita, in rapporto alle spese complessivamente sostenute per gli acquisti. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Modalità organizzativa

 nei righi da D23 a D25, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del modello, barrando la relativa casella;

Costi e spese specifici

- nel rigo D26, l'ammontare delle spese, diverse da quelle sostenute per l'acquisto delle merci, che i gruppi di acquisto, il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa interessata alla compilazione del modello. Dette spese sono ad esempio, quelle che il franchisor addebita all'esercente per pubblicizzare i prodotti commercializzati, per allestire l'arredo del punto vendita, per fornire servizi di consulenza e per addestrare il personale addetto alle vendite;
- nel rigo D27, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'art. 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;
- nel rigo D28, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di latte impiegato per la produzione lattiero-casearia effettuata in proprio.

Mezzi di trasporto

Nei righi che seguono sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2001. Si fa presente che i dati relativi ad eventuali veicoli coibentati non devono essere indicati nel presente quadro, bensì nell'apposito rigo E06 del quadro relativo ai beni strumentali. In particolare, nei righi da D29 a D32, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, indicare nel primo campo, il numero dei veicoli e, nel secondo campo, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali, così come indicata alla corrispon-

dente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive. I veicoli da indicare nei righi D29 e D30 sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere c) e d), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada), mentre nei righi D31 e D32 vanno indicati, rispettivamente, i veicoli di cui alle lettere c) e d), dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto legislativo.

Nel **rigo D33**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

12. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

Nel quadro E, sono richieste le informazioni relative ai beni strumentali posseduti e/o detenuti, a qualsiasi titolo, alla data del 31 dicembre 2001. In particolare, nei righi da E01 a E10, per ciascuna tipologia dei beni strumentali elencata, indicare il numero degli stessi o la lunghezza, espressa in metri lineari. Nel secondo campo dei righi E02 ed E03, indicare la capacità dei relativi beni espressa in metri cubi e, nel secondo campo del rigo E06, la portata complessiva dei veicoli coibentati espressa in quintali.

13. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal TUIR. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del TUIR. Si precisa che i dati da indicare nel quadro in commento devono essere comunicati applicando i criteri forniti nelle istruzioni a questo modello, prescindendo da quanto stabilito nelle istruzioni per la compilazione dei quadri del modello UNICO 2002 finalizzati alla determinazione del risultato di esercizio. In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

 nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM27C

Studi di settore

prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle esistenze iniziali relative ai carburanti ed ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

- nel rigo F02, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F01;
- nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del TUIR);
- nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;
- nel **rigo F05**, il valore delle rimanenze fina-
 - materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del TUIR);
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del TUIR).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle rimanenze finali relative ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

- nel rigo F06, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;
- nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del TUIR);
- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07;
- nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché dei costi di acquisto relativi ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

– nel **rigo F10,** l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata. Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi. Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per l'acquisto dei diritti d'autore; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio.

Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi". Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per sui civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia

- ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;
- nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:
- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del TUIR, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

ATTENZIONE

Si ricorda che, concluso il periodo transitorio disposto al paragrafo 12.3 della circolare n. 54/E del 13 giugno 2001, per la determinazione del valore dei beni strumentali vanno considerati i beni esistenti alla data di chiusura del periodo d'imposta (31 dicembre per i soggetti con periodo coincidente con l'anno solare). Ne deriva che non si tiene conto del valore dei beni ceduti, mentre va considerato l'intero valore dei beni acquisiti nel corso del periodo d'imposta. Non è, pertanto, più consentito l'utilizzo del criterio di determinazione del valore dei beni strumentali ragguagliando il valore di detti beni al periodo di possesso.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali":

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- ele spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM27C

Studi di settore

 è possibile non tener conto del valore dei beni strumentali inutilizzati nel corso del periodo d'imposta a condizione che non siano state dedotte le relative quote di ammortamento

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle sin-gole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame. Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del TUIR

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati).

 nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

- 1. le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per i premi lnail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle portecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del TUIR. In relazione ai criteri da adottare per la de-

terminazione del valore da inserire nel rigo in

esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer. Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai

- professionisti per la tenuta della contabilità;

 nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

 Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:
 - le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti. Sono, inoltre, compresi i compensi corrisposti agli amministratori non soci delle società di persone e agli amministratori delle società ed enti soggetti all'Irpeg;
 - le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;

- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori;
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi fipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;

 i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte. Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F1O:

– nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

l'ricavi delle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi non vanno compresi nel rigo in esame, ma vanno indicati nel rigo F15;

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a], b] e d] del comma 1 dell'art. 87 del TUIR, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrono tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM27C

Studi di settore

- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);
- dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici anche su supporti audiovideomagnetici.

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, va indicato l'ammontare dei ricavi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore qualora il contribuente intenda avvalersi delle disposizioni previste dall'articolo 10, della legge 8 maggio 1998, n. 146;

- nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi, dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto) nonché dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici. Si precisa che i ricavi da indicare in questo rigo vanno considerati per l'entità dell'aggio percepito e del ricavo al netto del prezzo corrisposto al fornitore dei beni, indipendentemente dalle modalità con cui tali ricavi sono stati contabilizzati.

ATTENZIONE

Nell'apposito campo interno, va barrata la casella "Annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi" qualora il contribuente sia in grado di individuare tutti i costi afferenti le attività per le quali si conseguono aggi o ricavi fissi e di compilare il presente modello escludendo tali costi da quelli indicati nei precedenti righi.

Se il contribuente non ha la possibilità di individuare i costi direttamente afferenti alle attività per le quali ha conseguito aggi o ricavi fissi, il software GERICO (in presenza di casella non barrata) provvederà a calcolare la quota parte dei costi che fa ri-

ferimento a tale attività per neutralizzarne l'effetto ai fini dell'applicazione degli studi di settore nei confronti delle attività diverse da quelle per le quali si sono conseguiti aggi e ricavi fissi.

- nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi):

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R.
 n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggete a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2001, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.: artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
- alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

14. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Nel quadro X possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso di alcune variabili per le quali la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore ha introdotto un correttivo. Tale correttivo con-

sente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alle variabili considerate in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tali variabili hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Ad esempio, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più presa in considerazione da GE.RI.CO. per il valore contabile indicato nei quadri dei modelli di dichiarazione dei redditi, ma per il minor importo che risulta dalla applicazione del correttivo.

Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità delle riduzioni. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione di tali riduzioni, il quadro degli elementi contabili va compilato con l'indicazione dei valori al lordo delle riduzioni. Ad esempio, in presenza di spese per apprendisti per lire 20.000.000, pari a euro 10.329,14, e di spese per lavoro dipendente ed altre prestazioni diverse da lavoro dipendente e afferenti l'attività d'impresa per lire 50.000.000, pari a euro 25.822,84, nel rigo F12 del quadro degli elementi contabili andrà indicato l'importo complessivo di lire 70.000.000, pari a euro 36.151,98, al lordo della riduzione spettante a seguito dell'applicazione del correttivo per gli apprendisti. I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;
- nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01, la formula indicata nella tabella n. 1.

15. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

Nel quadro Z vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM27C

Studi di settore

Lavoro interinale/distacco

- nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pien
- nei righti da ZÓ2 a ZÓ6, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZÓ2 a ZÓ4 e ZÓ6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente mo

- dello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1;
- nel **rigo Z07**, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella **prima colonna**, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella **seconda colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella **terza colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo ZÓ9, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

- nel rigo Z10, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997,
 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;
- nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;
- nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria:

Altri dati

- nel rigo Z13, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;
- nel rigo Z14, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2001, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2001.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM27C

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

> % app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove:

PriTot

 P

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2001 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2001 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 6 trimestri
Tri1 0 trimestri
Tri12 4 trimestri

% app = $30\% \times \frac{(6-0) + (6-4)}{6} = 20\%$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000 pari a euro 8.263,31.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 14 trimestri
Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{(\frac{14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14}}{} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17,000.000 pari a euro 8.779,77.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2001 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 20 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 1 2 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20}\right)}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000 pari a euro 7.385,33.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2001	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2001	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2001	0	0	30,0%
01/10/2001	0	1	27,5%
01/06/2001	0	2	25,0%
01/04/2001	0	3	22,5%
01/01/2001	0	4	20,0%
01/10/2000	1	5	15,0%
01/06/2000	2	6	10,0%
01/04/2000	3	6	7,5%
01/01/2000	4	6	5,0%
01/10/1999	5	6	2,5%

	DELL	CODICE FISCALE ODE Is settore NZIA E ENTRATE ODE DOE DOE DOE DOE DOE DOE D		O PROGRESS NITÀ DI VENI	
		52.25.0 Commercio al dettaglio di bevande (vini, oli, birra ed altre bevand 52.27.1 Commercio al dettaglio di latte e di prodotti lattiero-caseari 52.27.2 Drogherie, salumerie, pizzicherie e simili 52.27.3 Commercio al dettaglio di caffè torrefatto barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)			
QUADRO A				Numero giornate retribuite	
Personale addetto	A01	Dipendenti a tempo pieno			
all'attività	A02	• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •			
an ann ind		Apprendisti			
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio			Percentuale di
	405		Numero		lavoro prestato
		Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa			
		Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale			
	A08 A09	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa			_
		Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa			
	A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A11	<u> </u>			
	A12 A13	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente Amministratori non soci			
OLIADDO B	_				Barrare la casella
QUADRO B Unità locale	BO1	Presenza di attività analoga, precedentemente all'attuale gestione			barrare la casella
destinata all'attività	B02	Comune			
di vendita	BO3	Provincia Patrona impospate			V
	B04	Potenza impegnata			Mq
	BO5	Locali destinati alla vendita ed all'esposizione interna della merce Locali destinati a magazzino			Mq
	B06	Locali destinati a uffici e servizi vari			
	B07 B08	Locali utilizzati per la lavorazione dei prodotti			Mq Mq
	B09	Esposizione fronte strada (vetrine, vetrate e porte)			Metri lineari
	B10	Porte fronte strada			Numero
					Numero
	B11	Punti cassa complessivi Punti cassa attrezzati con lettore ottico per i codici a barre			
	B12 B13	Giorni di apertura nell'anno			Numero
	B14	Orario giornaliero di apertura (1 = fino a 8 ore; 2 = fino a 12 ore; 3 = più di 12 ore)			Nomero
	B15 B16	Apertura stagionale (1 = fino a tre mesi; 2 = fino a sei mesi; 3 = fino a nove mesi) Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale al dettaglio; 3 = in supermercati o ipermercati)			
	B17	Spese sostenute per beni e/o servizi comuni in caso di localizzazione non autonoma		000	
	B18	Parcheggio riservato alla clientela		.000	Mq
	210				
		Strutture non annesse all'unità locale destinata all'attività di vendita			
	B19	Locali destinati a magazzino e/o deposito			Mq
	B20	Locali destinati a ufficio			Mq
	B21	Locali adibiti a laboratorio			Mq

Portata in quintali

Portata in quintali

Numero

QUADRO D

specifici dell'attività

Elementi



D32 Motocarri

D33 Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri

	CC	DIC	E FIS	CALE						

NUMERO PROGRESSIVO LIRE UNITÀ DI VENDITA Percentuale sui ricavi Prodotti merceologici venduti DO1 Frutta e verdura fresche DO2 Pesci, crostacei e molluschi freschi DO3 Pane, pasta fresca e prodotti da forno / pasticceria e dolciumi freschi % DO4 Olio e bevande (vino, birra e altre) DO5 Latte e prodotti lattiero - caseari D06 Salumi D07 Scatolame (confezioni alimentari) D08 Detersivi e prodotti per la casa / prodotti per l'igiene personale DO9 Caffe' torrefatto sfuso D10 Surgelati D11 Altri prodotti TOT = 100% Altri dati D12 Servizio di consegna a domicilio D13 Specializzazione in prodotti tipici italiani ed esteri Barrare la casella D14 Produzione propria di prodotti lattiero-caseari Barrare la casella D15 Produzione propria di insaccati Barrare la casella D16 Produzione propria di prodotti di panetteria Barrare la casella D17 Vendite con emissione di fattura .000 Percentuale sugli acquisti Modalità di acquisto D18 Acquisti da commercianti all'ingrosso D19 Acquisti da produttori e/o cooperative D20 Acquisti da gruppi di acquisto, unione volontaria, consorzi D21 Acquisti da mercati generali o da aste D22 Acquisti da altri operatori TOT = 100% Modalità organizzativa D23 In proprio Barrare la casella D24 Associato o affiliato a gruppi di acquisto, unione volontaria, consorzi Barrare la casella D25 Franchising Barrare la casella Costi e spese specifici D26 Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci .000 D27 Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza .000 D28 Spese per acquisto di latte impiegato per la produzione lattiero-casearia effetuata in proprio .000 Mezzi di trasporto D29 Autoveicoli per trasporto promiscuo Portata in quintali D30 Autocarri Numero Portata in quintali D31 Motoveicoli per trasporto promiscuo



CODICE	FISCALE						

	AGE DELL	NZIA E ENTRATE Odello SM27C LIRE		O PROGRESSIVO INITÀ DI VENDITA
OLIABBO F	E01	Bilance a calcolo automatico	Numero	
QUADRO E Beni strumentali	E02	Armadi, celle, vasche frigorifere e freezer	Numero	Capacità in metri cubi
bern sironneman	E02	Vasche-acquari per pesci vivi	Numero	in metri cubi Capacità in metri cubi
	E04	Affettatrici	Numero	in metri cubi
	E05	Impostatrici	Numero	
	E06	Veicoli coibentati	Numero	Portata in quintali
	E07	Scaffali	Metri lineari	ronala in quinian
			Metri lineari	
	E08 E09	Banconi frigoriferi e freezer		
		Banconi di vendita diversi da quelli indicati nel rigo precedente	Metri lineari	
OLIABBO F	E10	Macinacaffè	Numero	
QUADRO F Elementi contabili	F01	Imposte sui redditi Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale Esistenze iniziali relative a prodotti finiti		.000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale		.000
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comm	5. alal TI IID	.000
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	a 5, dei Tolk	.000
	F06	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale Rimanenze finali relative a prodotti finiti		
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale		.000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comm	a 5 dal TI IID	.000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	d 5, del TOIK	.000
	F10	Costo per la produzione di servizi		.000
	F11	Valore dei beni strumentali		.000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività	المالا: المال	.000
	F12		dell Impresa	.000
	F13	Spese per acquisti di servizi		.000
	F14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR adeguamento da studi di settore		.000
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi Barrare la casella		.000
	F16	Altri proventi considerati ricavi di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir .000		.000
	F17	Imposta sul valore aggiunto		
	F17	Esenzione IVA		Barrare la casella
	F18 F19	Volume d'affari Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiaraz (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)		.000
	F20	IVA sulle operazioni imponibili		.000
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento		.000
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forf	ettariamente)	.000
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti		.000
Altre informazioni	X02			.000
rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore				



	CC	DIC	E FIS	CALE						

	IVIC	odelio SM2/C	LIRE		NUMERO PROGRE UNITÀ DI VE	
QUADRO Z Dati complementari	701	Lavoro interinale/distacco		Numero giornate Lavoratori interinali	Numero giornate Personale utilizzato dall'impresa distaccataria	Numero giornate Personale distaccato presso altre imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno				
		ZO2 di cui dirigenti ZO3 di cui quadri				
		Z04 di cui impiegati				
		Z05 di cui operai generici				
		Z06 di cui operai specializzati				
	Z07	Dipendenti a tempo parziale				
	Z08	Apprendisti				
	Z09	Assunti con contratto a termine				
	Z10	Spese (lavoro interinale) .000 Personale utilizzato dall'impresa distaccate	di cui oneri retributiv	ri e contributivi		.000
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla dista				.000
		Personale distaccato presso altre imprese				
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria				.000
		Altri dati				
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente	e afferenti l'attività			.000
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi				.000
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 de	el D.Lgs. 9 luglio 1997, n.	241 e successiv	re modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del profession	onista Firn	na		





NUM	MERO PE	ROG	RESSIV	/
	UNITA	N DI	VENDI	

	Mc	odello SM27C EURO		JMERO PROGRESSIVO UNITÀ DI VENDITA	
		52.25.0 Commercio al dettaglio di bevande (vini, oli, birra ed altre bevande) 52.27.1 Commercio al dettaglio di latte e di prodotti lattiero-caseari 52.27.2 Drogherie, salumerie, pizzicherie e simili 52.27.3 Commercio al dettaglio di caffè torrefatto barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)			
UADRO A				Numero giornate retribuite	
ersonale	A01	Dipendenti a tempo pieno			
ddetto	A02	Dipendenti a tempo parziale			
ll'attività	A03	Apprendisti			
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio			
			Numero		Percentuale di lavoro prestato
		Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa			
		Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente			
		Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale			
		Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa			
		Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa			
		Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A11	·			
		Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente			
IIADDO D		Amministratori non soci			
UADRO B nità locale	BO1	Presenza di attività analoga, precedentemente all'attuale gestione		Barro	are la casella
estinata all'attività		Comune Provincia			
vendita	B04			Kw	
		Locali destinati alla vendita ed all'esposizione interna della merce		Mq	
	B06			Mq	
		Locali destinati a uffici e servizi vari		Mq	
		Locali utilizzati per la lavorazione dei prodotti		Mq	
	B09				i lineari
	B10			Num	ero
	B11	Punti cassa complessivi		Num	ero
	B12			Num	ero
	B13			Num	ero
	B14	Orario giornaliero di apertura (1 = fino a 8 ore; 2 = fino a 12 ore; 3 = più di 12 ore)			
	B15	Apertura stagionale (1 = fino a tre mesi; 2 = fino a sei mesi; 3 = fino a nove mesi)			
	B16	Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale al dettaglio; 3 = in supermercati o ipermercati)			
	B17	Spese sostenute per beni e/o servizi comuni in caso di localizzazione non autonoma		,00	
	B18	Parcheggio riservato alla clientela		Mq	
		Strutture non annesse all'unità locale destinata all'attività di vendita			
		Locali destinati a magazzino e/o deposito		Mq	
		Locali destinati a ufficio		Mq	
	R21	Locali adibiti a laboratorio		Ma	





EURO NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ DI VENDITA

		Long	OIVIIADI	VENDIIA
JADRO D				entuale
menti		Prodotti merceologici venduti	sui	ricavi
ecifici	D01	Frutta e verdura fresche		%
ll'attività	D02	Pesci, crostacei e molluschi freschi		%
	D03	Pane, pasta fresca e prodotti da forno / pasticceria e dolciumi freschi		%
	D04	Olio e bevande (vino, birra e altre)		%
	D05	Latte e prodotti lattiero - caseari		%
	D06	Salumi		%
	D07	Scatolame (confezioni alimentari)		%
	D08	Detersivi e prodotti per la casa / prodotti per l'igiene personale		%
	D09	Caffe' torrefatto sfuso		%
	D10	Surgelati		%
		Altri prodotti		%
			TC	OT = 100%
		Altri dati		
	D12	Servizio di consegna a domicilio		Barrare la case
		Specializzazione in prodotti tipici italiani ed esteri		Barrare la case
		Produzione propria di prodotti lattiero-caseari		Barrare la case
		Produzione propria di insaccati		Barrare la case
	D16			Barrare la case
	D17			
	017	verialie con emissione di idilord		,00
		Modalità di acquisto		entuale acquisti
	D18	Acquisti da commercianti all'ingrosso	309.1	%
				%
		Acquisti da produttori e/o cooperative		%
		Acquisti da gruppi di acquisto, unione volontaria, consorzi		
	D21			%
	DZZ	Acquisti da altri operatori		%
		AA I Bas	TC	OT = 100%
		Modalità organizzativa		
		In proprio		Barrare la case
		Associato o affiliato a gruppi di acquisto, unione volontaria, consorzi		Barrare la case
	D25	Franchising		Barrare la casel
		Costi e spese specifici		
	D26	Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci		,00
	D27	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza		,00
	D28	Spese per acquisto di latte impiegato per la produzione lattiero-casearia effetuata in proprio		,00
		Mezzi di trasporto		
	D29	Autoveicoli per trasporto promiscuo	ero	Portata in quint
	D30	Autocarri	ero	Portata in quint
	D31	Motoveicoli per trasporto promiscuo	ero	Portata in quint
	D32	Motocarri	ero	Portata in quinto
		Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri		,00





EURO =

NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ DI VENDITA

QUADRO E	E01	Bilance a calcolo automatico	Numero	
eni strumentali	E02	Armadi, celle, vasche frigorifere e freezer	Numero	Capacità in metri cubi
	E03	Vasche-acquari per pesci vivi	Numero	Capacità in metri cubi
	E04	Affettatrici	Numero	III III CODI
	E05	Impastatrici	Numero	
	E06	Veicoli coibentati	Numero	Portata in quintal
	E07	Scaffali	Metri lineari	
	E08	Banconi frigoriferi e freezer	Metri lineari	
	E09	Banconi di vendita diversi da quelli indicati nel rigo precedente	Metri lineari	
	E10	Macinacaffè	Numero	
QUADRO F		Imposte sui redditi		
lementi		Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,		
ontabili	F01	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale		,00
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti		,00
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale		,00
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del	TUIR	,00
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale		,00
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti		,00
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale		,00
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, de	l TUIR	,00
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci		,00
	F10	Costo per la produzione di servizi		,00
	F11	Valore dei beni strumentali		,00
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'im	presa	,00
	F13		P	,00
		Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR		,00
	F14	adeguamento da studi di settore		,00
		Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso		,00
	F15	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi Barrare la casella		,00
		Altri proventi considerati ricavi		,00
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir		,00
		,,,,,		,00
		Imposta sul valore aggiunto		
	F17	Esenzione IVA		Barrare la casella
	F18	Volume d'affari		,00
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)		,00
	F20	IVA sulle operazioni imponibili		,00
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento		,00
		Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariar	mente)	,00
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti		,00
Altre informazioni	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo		,00
levanti ai fini ell'applicazione egli studi di settore		,		,00





EURO	T	ı

III I LIEDO DDOCDECCIVO	
NUMERO PROGRESSIVO	
unita di vendita	

QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco Numero giorna Lovoratori interi	ite Personale utilizzato Perso	mero giornate onale distaccato so altre imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno		
		Z02 di cui dirigenti		
		ZO3 di cui quadri		
		Z04 di cui impiegati		
		Z05 di cui operai generici		
		Z06 di cui operai specializzati		
	Z07	Dipendenti a tempo parziale		
	Z08	Apprendisti		
	Z09	Assunti con contratto a termine		
	Z10	Spese (lavoro interinale) 00 di cui oneri retributivi e contributiv		
	210	Spese (lavoro interinale) ,00 di cui oneri retributivi e contributiv	ý ,00	
		Personale utilizzato dall'impresa distaccataria		
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria	,00	
		Personale distaccato presso altre imprese	,,,,	
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria	,00	
		Altri dati	,,,,	
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività	,00	
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	,00	
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e succe	essive modificazioni)	
Asseverazione		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma		



AGENZIA DELLE ENTRATE

PERIODO D'IMPOSTA 2001

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Predisposto in due versioni:

LIRE COLORE VERDE



COLORE AZZURRO

SM29U

- 52.44.1 Commercio al dettaglio di mobili;
- 52.44.4 Commercio al dettaglio di articoli in legno, sughero, vimini e articoli in plastica.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM29U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SM29U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2001 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità locale destinata all'attività di vendita;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.

Si fa presente che:

- i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati richiesti nel presente modello con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili;
- 3. il riferimento delle spese "sostenute", contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Da quest'anno i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore sono stati predisposti in due versioni grafiche:

- in lire (di colore verde con prestampati tre zeri finali):
- in euro (di colore azzurro con prestampati due zeri dopo la virgola).

Il contribuente dovrà utilizzare la stessa versione grafica scelta per la compilazione della dichiarazione Unico 2002.

Si fa presente che:

- i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati che nel presente modello vengono richiesti con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- 2. i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scriiture contabili. Viceversa, i dati contabili da indicare nel quadro F e nel quadro X de-

- vono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute", contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2002 e deve essere inviato in via telematica unitamente alla dichiarazione.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2002, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Commercio al dettaglio di mobili" – 52.44.1;

"Commercio al dettaglio di articoli in legno, vimini e articoli in plastica" – 52.44.4

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2001.

Si precisa che l'indicazione del codice di attività prevalente non precedentemente comunicato o comunicato in modo errato, unitamente alla variazione dati da effettuare presso gli Uffici locali dell'Agenzia delle Entrate entro il termine di presentazione del modello Unico 2002, ai sensi dell'art. 35, 3° comma, del D.P.R. n. 633/72, preclude l'irrogazione delle sanzioni. Si ricorda che non è, invece, necessaria la dichiarazione di variazione dati quando si verifica uno spostamento della prevalenza nell'ambito di codici di attività già in possesso dell'Amministrazione finanziaria. È sufficiente, in tal caso, che il codice riguardante l'attività divenuta prevalente sia indicato nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dello studio di settore e nel relativo quadro per la determinazione del reddito di impresa e/o di lavoro autonomo (RE, RF, RG).

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

Il modello deve essere utilizzato anche dai contribuenti che si avvalgono del regime fiscale

delle attività marginali di cui all'art. 14, della legge 23 dicembre 2000, n. 388. Il diritto ad accedere o a permanere nel regime agevolato va verificato confrontando i ricavi del contribuente con quelli normalizzati, ottenuti applicando ai ricavi e ai compensi minimi di riferimento, derivanti dall'applicazione degli studi di settore, le riduzioni stabilite dal provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 2 gennaio 2002 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, Serie generale, n. 15 del 18 gennaio 2002). I ricavi normalizzati devono risultare di importo non superiore ai limiti individuati con appositi provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari", ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALL'APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dall'applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari";
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

 a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM29U

Studi di settore

- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2001

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1º gennaio 2001), è previsto che gli stessi non si applicano:

1) nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utiliz-

- zo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;
- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e di più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG73B; SG73A; SG75U; SG66U: SG88U: SG89U: SM11B; SM18B; SM22A; SM22B; SM22C; SM23U; SM31U; SM24U: SM29U; SM36U; SM37U.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, owero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, si applicano le disposizioni illustrate con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998, dei 41 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999 e degli ulteriori 43 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 2000) il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, publicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

- esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61C; SG61B; SG61A; SG61D: SG61E; SG61F; SG61G; SG61H; SG68U: SG69A: SG69B: SG69C SGZ0U: SG71U SG69D: SG69E: SG72A; SG72B; SM03A; SM03B: SMO3C; SMO3D. Per gli studi di settore: SM17U, SM18A, SM19U, SM21A. SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U, la predetta condizione di inapplicabilità non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale;
- esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

L'obbligo di annotazione separata non sussiste, inoltre, per i contribuenti che pur esercitando due o più attività d'impresa per le quali risultano applicabili gli studi, ovvero una o più attività in diverse unità di produzione o di vendita, presentano i seguenti requisiti:

 a) ammontare complessivo di ricavi non superiore a lire 100 milioni, pari a 51.645,69 euro;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM29U

Studi di settore

 b) ricavi derivanti, in tutto o in parte, da attività svolte in comuni con popolazione residente inferiore a 3.000 abitanti.

Detti contribuenti hanno, comunque, la facoltà di effettuare le annotazioni separate previste dal decreto del 24 dicembre 1999.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2001, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. L'indicazione dei suddetti dati consentirà, mediante il software GE.RI.CO., l'applicazione degli studi di settore all'insieme delle attività o dei punti di produzione e/o di vendita per i quali sia stata tenuta annotazione separata.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. Tali variabili sono individuate nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO., sono individuati dalla lettera "F". Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Va tenuto presente che sono comprese nel costo di acquisto dei beni destinati alla rivendita (rigo FO9), le spese sostenute per l'adattamento dei mobili su misura, anche se effettuate da terzi.

Inoltre, le spese di trasporto (connesse all'acquisto o alla vendita) e di montaggio dei mobili, vanno comprese nelle spese per l'acquisto di servizi (rigo F13).

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate all'indirizzo **www.agenziaentrate.it** e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli dele imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato. L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio, la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché, ad altri studi individuati nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso studio:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- i contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale, a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2001;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dall'applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a caratte-

re sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997.

ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e dell'asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35,

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM29U

Studi di settore

comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato:

- in alto a destra, il codice fiscale.
- barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro A sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2001. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2001, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato, per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali sono versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 13 della parte C, sezione 1 della "Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale" del modello 770/2002 semplificato. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001:
- nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:
- nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A07, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A08, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel rigo A09, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A10, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. In tale rigo non vanno indicati i soci, inclusi i soci amministratori, che hanno percepito compensi derivanti da contratti di lavoro dipendente ovvero di collaborazione coordinata e continuativa. Tali soci vanno indicati nei righi appositamente previsti per il personale retribuito in base ai predetti contratti di lavoro;

- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, che non hanno occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nei righi da A07 ad A12, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e il secondo per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100 e 25, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;
- nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono l'attività di amministratore caratterizzata da apporto lavorativo direttamente afferente all'attività svolta dalla società e che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

10. QUADRO B - UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Nel quadro B sono richieste informazioni relative alla unità locale e agli spazi che a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

Per individuare l'unità locale e gli spazi da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2001. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

- nel rigo B00, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio dell'attività di vendita;
- in corrispondenza di "Progressivo unità locale", attribuire a ciascuna delle unità locali di cui vengono indicati i dati un numero progressivo, barrando la casella corrispondente. Per indicare i dati relativi a più unità locali è necessario utilizzare fotocopie del presente quadro;
- nel rigo BO1, l'anno in cui l'impresa interessata alla compilazione del modello ha iniziato l'attività nell'unità locale presa in considerazione;
- nel rigo BO2, il comune in cui è situata l'unità locale:
- nel **rigo BO3**, la sigla della provincia;
- nel rigo BO4, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM29U

Studi di settore

- nel rigo B05, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali direttamente destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce (compresi gli uffici commerciali);
- nel rigo B06, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino;
- nel rigo BO7, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad uffici (esclusi gli uffici commerciali);
- nel rigo B08, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a laboratorio;
- nel rigo B09, la dimensione, espressa in metri lineari, dell'esposizione sul fronte stradale (vetrine, vetrate e porte);
- nel rigo B10, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, del parcheggio riservato alla clientela;
- nel rigo B11, il numero dei giorni di apertura nel corso del 2001;
 nel rigo B12, l'orario giornaliero di apertu-
- nel rigo B12, l'orario giornaliero di apertura, osservato nella maggior parte dell'anno, riportando nell'apposita casella il codice 1, nei casi in cui lo stesso è inferiore o pari alle 8 ore, il codice 2,se si prolunga oltre le 8 ore ma non supera le 12 ore, il codice 3, se superiore alle 12 ore;
- nel rigo B13, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, a tre, a sei o a nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore ai nove mesi nell'anno;
- nel rigo B14, la localizzazione dell'esercizio commerciale, utilizzando il codice 1, se si tratta di esercizio autonomo non inserito in particolari strutture commerciali, il codice 2, se si tratta di esercizio inserito in un super/ipermercato e, il codice 3, se si tratta di esercizio inserito in un centro commerciale al dettaglio;
- nel rigo B15, le spese sostenute per beni e/o servizi comuni forniti da strutture nelle quali è inserito l'esercizio commerciale in caso di localizzazione non autonoma. Si tratta, ad esempio, delle spese relative a quote condominiali derivanti dall'inserimento in centri commerciali, addebitate per la gestione di beni comuni e per la prestazione di servizi (custodia dei parcheggi, cura dei giardini, ecc.);
- nel rigo B16, l'ubicazione dell'esercizio, utilizzando il codice 1, se trattasi di esercizio ubicato in isola pedonale; il codice 2, se trattasi di esercizio ubicato in zona a traffico limitato.

Strutture non annesse alle unità locali destinate alla vendita

- nel rigo B161, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino e/o deposito della merce e di attrezzature varie;
- nel rigo B162, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad uffici (esclusi gli uffici commerciali);

 nel rigo B163, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a laboratorio.

11. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro D sono richieste informazioni relative alle concrete modalità di svolgimento dell'attività. Inoltre, vengono richiesti dati relativi a particolari figure professionali con maggior dettaglio rispetto a quanto già indicato nel quadro "Personale addetto all'attività". In particolare indicare:

Tipologia di vendita

- nel rigo D01, la tipologia di vendita praticata dall'impresa interessata alla compilazione del modello, utilizzando il codice 1, se si tratta di attività assistita, il codice 2, se si tratta di attività a libero servizio (self-service), il codice 3, se si tratta di attività mista (self-service assistito). Al riguardo, si precisa che per vendita assistita si intende quella che prevede l'assistenza al cliente da parte di personale addetto; per vendita mista, invece, si intende quella effettuata in esercizi commerciali organizzati come self-service nei quali, però, è anche previsto che il cliente possa richiedere l'assistenza da parte di personale addetto;

Prodotti merceologici venduti

 nei righi da DO2 a D16, la percentuale dei ricavi conseguiti con la vendita dei prodotti merceologici di ciascuna delle tipologie elencate, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Fascia qualitativa dell'offerta

 nei righi da D17 a D19, barrando la relativa casella il livello qualitativo dei prodotti offerti;

Serviz

nei righi da D20 a D22, barrando le relative caselle se i servizi elencati sono offerti avvalendosi di personale proprio o di personale di terzi. Si precisa che qualora non vengano offerti i servizi elencati deve essere barrata la relativa casella posta nella colonna 3 ("Assente");

Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci

- nei righi da D23 a D28, per ciascuna voce indicata, riportare il relativo valore contabile. Si precisa, al riguardo, che per "beni in esposizione" si intendono quelli destinati all'allestimento delle aree espositive; per "beni per consegna clienti" quelli acquistati a fronte di un contratto di vendita con il cliente; per "altri beni" si intendono, ad esempio, i semilavorati, ferramenta, legname, ecc.

Modalità di acquisto

nei righi D29 e D30, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, la percentuale dei costi sostenuti per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti di cui al rigo F09 del quadro degli "Elementi contabili". Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Modalità organizzativa

 nei righi da D31 a D33, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del modello, barrando la rispettiva casella;

Addetti

- nei **righi** da **D34** a **D40**, nella **prima co**lonna, il numero degli addetti all'attività, che non sono titolari di un rapporto di lavoro dipendente come, ad esempio, i collaboratori coordinati e continuativi e coloro che effettuano prestazioni occasionali. Per l'individuazione del numero si devono sommare tutti gli addetti all'attività dell'impresa, indipendentemente dal periodo di tempo per il quale hanno prestato attività nel corso dell'anno. Ad esempio, se un addetto ha prestato servizio per due mesi ed un altro addetto per altri cinque mesi, andrà indicato il numero due; nella seconda colonna, il numero degli addetti, titolari di un rapporto di lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale, e, nella terza colonna, il numero delle giornate retribuite (vedi istruzioni al quadro "Personale addetto all'attività").
- nel rigo D41, il numero degli agenti e rappresentanti;

Costi e spese specifici

- nel rigo D42, l'ammontare complessivo delle provvigioni e dei rimborsi spese corrisposti agli intermediari del commercio;
- nel rigo D43, l'ammontare dei costi e delle spese, diversi da quelli sostenuti per l'acquisto delle merci, che i gruppi di acquisto, il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa interessata alla compilazione del modello. Dette spese sono ad esempio, quelle che il franchisor addebita all'esercente per pubblicizzare i prodotti commercializzati, per l'allestimento dell'arredo del punto vendita, per servizi di consulenza forniti e per addestramento del personale addetto alle vendite;
- nel rigo D44, l'ammontare complessivo delle spese sostenute per servizi di trasporto e montaggio affidati a terzi;
- nel rigo D45, l'ammontare dei costi sostenuti per il deposito della merce presso terzi;
- nel rigo D46, l'ammontare delle spese sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM29U

Studi di settore

 nel rigo D47, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione;

Mezzi di trasporto

Sono di seguito richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2001. Non devono essere indicati i dati relativi ai mezzi utilizzati per la movimentazione delle merci quali, ad esempio, muletti, transpallets, ecc. In particolare indicare:

- nei righi da D48 a D53, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, nel primo campo, il numero dei veicoli e nel secondo campo dei righi D49, D50, D52 e D53, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare nei righi da D48 a D50, sono rispettivamente, quelli di cui alle lettere a) c) e d), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada), mentre nei righi da D51 a D53 vanno indicati, rispettivamente, i veicoli di cui alle lettere a), c), e d) dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto legislativo.

 nel rigo D54, le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, ecc.).

12. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal TUIR. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del TUIR. Si precisa che i dati da indicare nel quadro in commento devono essere comunicati applicando i criteri forniti nelle istruzioni a que-

sto modello, prescindendo da quanto stabilito nelle istruzioni per la compilazione dei quadri del modello UNICO 2002 finalizzati alla determinazione del risultato di esercizio. In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

 nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle esistenze iniziali relative ai carburanti ed ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

- nel rigo F02, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F01;
- nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del TUIR);
- nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;
- nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:
- 1) materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del TUIRI:
- 2) prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del TUIR).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle rimanenze finali relative ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

- nel rigo F06, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;
- nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del TUIR);

- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07;
- nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché dei costi di acquisto relativi ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

 nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per l'acquisto dei diritti d'autore; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM29U

Studi di settore

Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi". Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

- nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:
 - a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del TUIR, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuale prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

ATTENZIONE

Si ricorda che, concluso il periodo transitorio disposto al paragrafo 12.3 della circolare n. 54/E del 13 giugno 2001, per la determinazione del valore dei beni strumentali vanno considerati i beni esistenti alla data di chiusura del periodo d'imposta (31 dicembre per i soggetti con periodo coincidente con l'anno solare). Ne deriva che non si tiene conto del valore dei beni ceduti, mentre va considerato l'intero valore dei beni acquisiti nel corso del periodo d'imposta. Non è, pertanto, più consentito l'utilizzo del criterio di determinazione del valore dei beni strumentali ragguagliando il valore di detti beni al periodo d'i possesso.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali":

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità:
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento;
- è possibile non tener conto del valore dei beni strumentali inutilizzati nel corso del periodo d'imposta a condizione che non siano state dedotte le relative quote di ammortamento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame. Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del TUIR.

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati)

 nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:

1. le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;

- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.
- Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del TUIR.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitatà, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

- nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM29U

Studi di settore

- le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri subagenti. Sono, inoltre, compresi i compensi corrisposti agli amministratori non soci delle società di persone e agli amministratori delle società ed enti soggetti all'Irpeg;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori:
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;
- i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte. Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

- nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

I ricavi delle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi non vanno compresi nel rigo in esame, ma vanno indicati nel rigo F15; Non si deve tenere conto, invece

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del TUIR, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, owvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);
- dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici anche su supporti audiovideomagnetici.

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, va indicato l'ammontare dei ricavi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore qualora il contribuente intenda avvalersi delle disposizioni previste dall'articolo 10, della legge 8 maggio 1998, n. 146;

- nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto) nonché dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici. Si precisa che i ricavi da indicare in questo rigo vanno considerati per l'entità dell'aggio percepito e del ricavo al netto del prezzo corrisposto al fornitore dei beni, indipendentemente dalle modalità con cui tali ricavi sono stati contabilizzati.

ATTENZIONE

Nell'apposito campo interno, va barrata la casella "Annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi" qualora il contribuente sia in grado di individuare tutti i costi afferenti le attività per le quali si conseguono aggi o ricavi fissi e di compilare il presente modello escludendo tali costi da quelli indicati nei precedenti righi.

Se il contribuente non ha la possibilità di individuare i costi direttamente afferenti alle attività per le quali ha conseguito aggi o ricavi fissi, il software GERICO (in presenza di casella non barrata) provvederà a calcolare la quota parte dei costi che fa riferimento a tale attività per neutralizzarne l'effetto ai fini dell'applicazione degli studi di settore nei confronti delle attività diverse da quelle per le quali si sono conseguiti aggi e ricavi fissi.

- nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R.
 n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2001, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.: artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo del l'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
- alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM29U

Studi di settore

 ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

13. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Nel quadro X possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso di alcune variabili per le quali la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore ha introdotto un correttivo. Tale correttivo consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alle variabili considerate in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tali variabili hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Ad esempio, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più presa in considerazione da GE.RI.CO. per il valore contabile indicato nei quadri dei modelli di dichiarazione dei redditi, ma per il minor importo che risulta dalla applicazione del correttivo.

Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità delle riduzioni. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione di tali riduzioni, il quadro degli elementi contabili va compilato con l'indicazione dei valori al lordo delle riduzioni. Ad esempio, in presenza di spese per apprendisti per lire 20.000.000, pari a euro 10.329, 14, e di spese per lavoro dipendente ed altre prestazioni diverse da lavoro dipendente e afferenti l'attività d'impresa per lire 50.000.000, pari a euro 25.822,84, nel rigo F12 del quadro degli elementi contabili andrà indicato l'importo complessivo di lire 70.000.000, pari a euro 36.151,98, al lordo della riduzione spettante a seguito dell'applicazione del correttivo per gli apprendisti.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;
- nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 1.

14. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

Nel quadro Z vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

- nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;
- nei **righi** da **Z02** a **Z06**, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1; nel **rigo ZO7**, con riferimento ai lavoratori
- nel rigo Z07, con riterimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato

dall'impresa distaccataria, nella **terza colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;

- nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z09, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel **primo campo**, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel **secondo campo**, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;
- nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;
- nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

- nel rigo Z13, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;
- nel rigo Z14, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2001, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2001;
- nel rigo Z15, indicare la percentuale degli acquisti di merci destinate all'allestimento di aree espositive (campionature);
- nel rigo Z16, indicare la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita dei beni acquistati per l'allestimento di aree espositive (campionature).

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM29U

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

> % app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove:

TriTot è pari al numero di trimestri della durata

del contratto di apprendistato;
è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data
del 1 gennaio 2001 (Tri1 vale zero in
caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2001 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pastri a euro 10.329,14:

TriTot 6 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000 pari a euro 8.263,31.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

% app =
$$30\% \times \frac{(\frac{(14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14})}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000 pari a euro 8.779,77.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2001 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

% app =
$$30\% \times \frac{(\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20})}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000 pari a euro 7.385,33.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2001	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2001	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2001	0	0	30,0%
01/10/2001	0	1	27,5%
01/06/2001	0	2	25,0%
01/04/2001	0	3	22,5%
01/01/2001	0	4	20,0%
01/10/2000	1	5	15,0%
01/06/2000	2	6	10,0%
01/04/2000	3	6	7,5%
01/01/2000	4	6	5,0%
01/10/1999	5	6	2,5%



COD	ICE FIS	CALE						

		52.44.1 Commercio al dettaglio di mobili; 52.44.4 Commercio al dettaglio di articoli in legno, sughero, vimini, e articoli in plastica. barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)			
QUADRO A				Numero giornate retribuite	
Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno			
addetto	A02	Dipendenti a tempo parziale			
all'attività	A03	Apprendisti			
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio			
			Numero		Percentuale di lavoro prestato
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa			,
	A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale			
	A08	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa			
	A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa			
	A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A11	Soci con occupazione prevalente nell'impresa			
		Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente			
		Amministratori non soci			
QUADRO B	B00	Numero complessivo delle unità locali			
Jnità locale Jestinata Ill'attività Ii vendita	BO1	Progressivo unità locale 1 2 3 4 5 6 7 Anno di inizio dell'attività nell'unità locale	8	9 10	
		Comune			
		Provincia			
	B04	Potenza impegnata			Kw
		Locali destinati alla vendita ed all'esposizione interna della merce (compresi gli uffici commerciali)			Mq
		Locali destinati a magazzino			Mq
	B07	<u> </u>			Mq
		Superficie adibita a laboratorio per modifiche o adeguamenti dei prodotti venduti			Mq
	B09	• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •			Metri lineari
		Parcheggio riservato alla clientela			Mq
		Giorni di apertura nell'anno			Numero
		Orario giornaliero di apertura (1 = fino a 8 ore; 2 = fino a 12 ore; 3 = più di 12 ore)			
		Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)			
		Localizzazione (1 = autonoma; 2 = esercizio inserito in super/ipermercato; 3 = esercizio inserito in centro	commerciale a	l dettaalia)	
	B15			.000	
	B16			.000	
		Strutture non annesse alle unità locali destinate alla vendita			
		Locali destinati a magazzino e/o deposito			Mq
	B162	Locali destinati ad uffici (esclusi gli uffici commerciali)			Mq
	B163	Locali destinati a laboratorio			Mq



COD	ICE I	-ISC	ALE						

IIRF

DRO D			
enti		Tipologia di vendita	
fici	D01	Tipologia di vendita (1 = assistita; 2 = self-service; 3 = mista)	
ttività		Prodotti merceologici venduti	Percentuale sui ricavi
	D02	Mobili per cucina (eventualmente comprensivi di elettrodomestici)	%
	D03	Poltrone e divani	%
	D04	Mobili da giorno/notte	%
	D05	Camere per ragazzi	%
	D06	Materassi e guanciali	%
	D07	Mobili da bagno	%
	D08	Mobili per esterni	%
	D09	Complementi d'arredo	%
	D10	Articoli per l'illuminazione	%
	D11	Articoli da regalo/ liste di nozze	%
		Mobili da ufficio/contract (comunità, enti, alberghi)	%
		Articoli in legno (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo)	%
		Articoli in plastica (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo)	%
		Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo)	%
		Altro	%
		Media	Barrare la casel
	D19	Economica	Barrare la casel
	D19		
		Servizi Con personale proprio Con personale di terz	zi Assente
	D20	Servizi Con personale proprio Con personale di terz Consulenza e progettazione d'interni	zi Assente Barrare la casel
	D20 D21	Servizi Con personale proprio Con personale di terzi Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura	zi Assente Barrare la casel Barrare la casel
	D20 D21	Servizi Con personale proprio Con personale di terz Consulenza e progettazione d'interni	zi Assente Barrare la casel Barrare la casel
	D20 D21 D22	Servizi Con personale proprio Con personale di terra Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci	zi Assente Barrare la casel Barrare la casel
	D20 D21 D22	Servizi Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione	zi Assente Barrare la casel Barrare la casel
	D20 D21 D22 D23 D24	Servizi Con personale proprio Con personale di terra Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna clienti	Zi Assente Barrare la casel Barrare la casel
	D20 D21 D22 D23 D24 D25	Servizi Con personale proprio Con personale di terri Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna clienti Esistenze iniziali di altri beni	Zi Assente Barrare la casel Barrare la casel Barrare la casel
	D20 D21 D22 D23 D24 D25 D26	Servizi Con personale proprio Con personale di terri Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna clienti Esistenze iniziali di altri beni Rimanenze finali di beni in esposizione	Assente Barrare la casel Barrare la casel .000 .000
	D20 D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27	Servizi Con personale proprio Con personale di terri Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna clienti Esistenze iniziali di altri beni Rimanenze finali di beni in esposizione Rimanenze finali di beni per consegna clienti	Assente Barrare la casel Barrare la casel .000 .000 .000
	D20 D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27	Servizi Con personale proprio Con personale di terri Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna clienti Esistenze iniziali di altri beni Rimanenze finali di beni in esposizione	Assente Barrare la casel Barrare la casel 0000 0000 0000
	D20 D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27	Servizi Con personale proprio Con personale di terzi Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna clienti Esistenze iniziali di altri beni Rimanenze finali di beni in esposizione Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di beni per consegna clienti	Assente Barrare la casel
	D20 D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27	Servizi Con personale proprio Con personale di terzi Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna clienti Esistenze iniziali di altri beni Rimanenze finali di beni in esposizione Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di altri beni	Assente Barrare la casel
	D20 D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27 D28	Servizi Con personale proprio Con personale di terzi Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna clienti Esistenze iniziali di altri beni Rimanenze finali di beni in esposizione Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di beni per consegna clienti	Assente Barrore la casel
	D20 D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27 D28	Servizi Con personale proprio Con personale di terri Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna clienti Esistenze iniziali di altri beni Rimanenze finali di beni in esposizione Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di altri beni	Assente Barrare la casell Barrare la casell Barrare la casell .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000
	D20 D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27 D28	Servizi Con personale proprio Con personale di terri Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna clienti Esistenze iniziali di altri beni Rimanenze finali di beni in esposizione Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di altri beni Rodalità di acquisto Da produttori	Assente Barrare la casel Barrare la casel Barrare la casel .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .
	D20 D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27 D28	Servizi Con personale proprio Con personale di terri Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna clienti Esistenze iniziali di altri beni Rimanenze finali di beni in esposizione Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di altri beni Rodalità di acquisto Da produttori	Assente Barrare la casel Barrare la casel Borrare la casel .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .
	D20 D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27 D28	Servizi Con personale proprio Con personale di terri Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna clienti Esistenze iniziali di altri beni Rimanenze finali di beni in esposizione Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di altri beni Rodalità di acquisto Da produttori	Assente Barrare la casel Barrare la casel Borrare la casel .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .
	D20 D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27 D28	Servizi Con personale proprio Con personale di terzi Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna clienti Esistenze iniziali di altri beni Rimanenze finali di beni in esposizione Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di daltri beni Rodalità di acquisto Da produttori Da commercianti all'ingrosso	Assente Barrare la casell Barrare la casell Barrare la casell .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000
	D20 D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27 D28	Servizi Con personale proprio Con personale di terra Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna clienti Esistenze iniziali di altri beni Rimanenze finali di beni in esposizione Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di daltri beni Rodalità di acquisto Da produttori Da commercianti all'ingrosso Modalità organizzativa	Barrare la cosell Barrare la cosell .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000

(segue)

AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SM29U

CC	DICE	FISC	CALE						

(segue)

QUADRO D Elementi specifici dell'attività

	Addetti	Non dipen	denti			Dipendent	i
D34	Alla vendita		Numero		Nur	nero	Numero giornate retribuite
D35	Di supporto alla vendita (inclusi progettisti)		Numero		Nur	nero	Numero giornate retribuite
D36	All'amministrazione/contabilità		Numero		Nur	nero	Numero giornate retribuite
D37	Alla logistica		Numero		Nur	nero	Numero giornate retribuite
D38	Al magazzino		Numero		Nur	nero	Numero giornate retribuite
D39	Alle consegne/montaggio		Numero		Nur	nero	Numero giornate retribuite
D40	Al laboratorio di falegnameria		Numero		Nur	nero	Numero giornate retribuite
D41	Agenti/rappresentanti		Numero				
D42 D43 D44 D45 D46 D47	Costi per provvigioni di vendita e rimborsi spese corrisposti Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, franchisor, af Spese per servizi di trasporto e montaggio affidati a terzi Costi per deposito merce presso terzi Spese per partecipazione a fiere Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	filiante per vo	ci diverse dall'acqui	isto delle me	erci	.000. 000. 000. 000.	
D48	Mezzi di trasporto Autovetture			١	lumero		
D49	Autoveicoli per trasporto promiscuo			1	lumero		Portata in quintali
D50	Autocarri			٨	lumero		Portata in quintali
D51	Motocicli			١	lumero		
D52	Motoveicoli per trasporto promiscuo			٨	lumero		Portata in quintali
D53	Motocarri			٨	lumero		Portata in quintali
D54	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri					.000	



	CC	DICE	: FISO	CALE						

QUADRO F		Imposte sui redditi	
lemenți	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
ontabili		semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000
	F11	Valore dei beni strumentali	.000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000
		Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	F14	adeguamento da studi di settore	.000
		Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	
	F15	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi	.000
	-1/	Altri proventi considerati ricavi	
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	.000
	F17	Imposta sul valore aggiunto Esenzione IVA	Barrare la casell
	F18	Volume d'affari	.000
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	.000
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	.000
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000
JADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000
tre informazioni	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000
evanti ai fini ll'applicazione egli studi di settore		,	



CC	DDICE F	ISCALE						

QUADRO Z		Numero gio	rnate Numero giornate
Dati complementari		Lavoro interinale/distacco Numero giornate Lavoralori interinali Personale utili dall'impresa distr	izzato Personale distaccato accataria presso altre imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno	
		Z02 di cui dirigenti	
		ZO3 di cui quadri	
		Z04 di cui impiegati	
		Z05 di cui operai generici	
		Z06 di cui operai specializzati	
	Z07	Dipendenti a tempo parziale	
	Z08	Apprendisti	
	Z09	Assunti con contratto a termine	
	710		
	Z10	Spese (lavoro interinale) .000 di cui oneri retributivi e contributivi	.000
	Z 11	Personale utilizzato dall'impresa distaccataria Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria	.000
		Personale distaccato presso altre imprese	
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria	.000
		Altri dati	
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività	.000
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	.000
	Z15	Percentuale degli acquisti di merci destinate all'allestimento di aree espositive (campionature)	%
	Z16	Percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita di beni acquistati per l'allestimento di aree espositive (campionature)	%
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazione	oni)
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista	







		52.44.1 Commercio al dettaglio di mobili;		
		52.44.4 Commercio al dettaglio di articoli in legno, sughero, vimini, e articoli in plastica.		
		barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)		
QUADRO A			Numero	
Personale	Δ01	Dipendenti a tempo pieno	giornate retribui	te
addetto		Dipendenti a tempo parziale		
all'attività		Apprendisti		
		Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio		
		Numero		Percentuale di lavoro prestato
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa		lavoro prestato
		Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente		
		Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale		
	A08	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa		
	A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa		
		Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A11	Soci con occupazione prevalente nell'impresa		
	A12	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		
		Amministratori non soci		
QUADRO B	B00	Numero complessivo delle unità locali		
Unità locale destinata all'attività di vendita		Progressivo unità locale 1 2 3 4 5 6 7 8	9 10	
		Anno di inizio dell'attività nell'unità locale		
	B02	Comune Provincia		
	B03			Kw
	B05	Potenza impegnata Locali destinati alla vendita ed all'esposizione interna della merce (compresi gli uffici commerciali)		Mq
	B05			Mq
	B07	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		Mq
	B08			Mq
	B09			Metri lineari
		Parcheggio riservato alla clientela		Mq
	B11	Giorni di apertura nell'anno		Numero
	B12	'		
	B13			
		Localizzazione (1 = autonoma; 2 = esercizio inserito in super/ipermercato; 3 = esercizio inserito in centro commerciale c	al dettaalio)	
		Spese sostenute per beni e/o servizi comuni (in caso di localizzazione non autonoma)	•	00
	B16	Ubicazione (1= in isola pedonale; 2 = in zona a traffico limitato)	,	50
		Strutture non annesse alle unità locali destinate alla vendita		
	B161	Locali destinati a magazzino e/o deposito		Mq
	B162	Locali destinati ad uffici (esclusi gli uffici commerciali)		Mq
	B163	Locali destinati a laboratorio		Mq







QUADRO D Elementi specifici dell'attività

D18 Media D19 Economica Servizi Con personale proprio Con personale di terzi Assente Barrare la ca D20 Consulenza e progettazione d'interni D21 Servizio di esecuzione arredi su misura D22 Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci D23 Esistenze iniziali di beni in esposizione D24 Esistenze iniziali di beni per consegna clienti D25 Esistenze iniziali di beni in esposizione D26 Rimanenze finali di beni in esposizione D27 Rimanenze finali di beni per consegna clienti D28 Rimanenze finali di beni per consegna clienti D29 Rimanenze finali di beni per consegna clienti D29 Da produttori Modalità di acquisto D20 Da commercianti all'ingrosso Modalità organizzativa D31 In proprio Barrare la ca Barra		Tipologia di vendita		
Prodothi merceologici vendufi 20 Mobili pre cucina (eventuralmente comprensivi di elettrodomestici) 3 Poltrone e divani 3 Poltrone e divani 4 Mobili da giorno/notte 5 Mobili da giorno/notte 5 Mobili da giorno/notte 5 Mobili da logino 6 Moterrasii e guanciali 7 Mobili da bagno 8 Mobili pre estemi 9 Complementi d'arredo 10 Articoli pre l'illuminazione 10 Articoli in regiona (esclusi i mobili da i complementi d'arredo) 10 Articoli in plastica (esclusi i mobili del i complementi d'arredo) 10 Articoli in plastica (esclusi i mobili del i complementi d'arredo) 10 Articoli in plastica (esclusi i mobili del i complementi d'arredo) 10 Articoli in plastica (esclusi i mobili del i complementi d'arredo) 10 Articoli in plastica (esclusi i mobili del i complementi d'arredo) 10 Articoli in plastica (esclusi i mobili del i complementi d'arredo) 10 Articoli in plastica (esclusi i mobili del i complementi d'arredo) 10 Articoli in plastica (esclusi i mobili del i complementi d'arredo) 10 Articoli in plastica (esclusi i mobili del i complementi d'arredo) 10 Articoli in plastica (esclusi i mobili del i complementi d'arredo) 10 Articoli in plastica (esclusi i mobili del i complementi d'arredo) 10 Articoli in plastica (esclusi i mobili del i complementi d'arredo) 10 Articoli in plastica (esclusi i mobili del i complementi d'arredo) 10 Articoli in plastica (esclusi i mobili del i complementi d'arredo) 10 Articoli in plastica (esclusi i mobili del i complementi d'arredo) 10 Articoli in plastica (esclusi i mobili del i complementi d'arredo) 10 Articoli in plastica (esclusi i mobili del i complementi d'arredo) 10 Articoli in plastica (esclusi i mobili del i complementi d'arredo) 10 Articoli in plastica (esclusi i mobili del i complementi d'arredo) 10 Articoli in plastica (esclusi in mobili del i complementi d'arredo) 10 Articoli in legno (esclusi i mobili del i complementi d'arredo) 10 Articoli in legno (esclusi i mobili del i complementi d'arredo) 10 Articoli in legno (esclusi i mobili del i complement	וסט	Tipologia di vendita (1 = assistita; 2 = self-service; 3 = mista)		
Modalità or granzizativa Notalità de composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Servizi Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Servizi di consegna a domicilio/montoggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Servizi di consegna a domicilio/montoggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Servizi di consegna a domicilio/montoggio Composizione finali di beni in esposizione Composizione finali di beni in esposizione Modalità di acquisto Modalità organizzativa Normania di Inproprio Modalità organizzativa Modalità organizzativa Modalità organizzativa Modalità organizzativa Modalità organizzativa Barnere la co Romere la		Prodotti merceologici venduti		
Politica e divani Notal Mobili da giorno/notte Notal Mobili da giorno/notte Notal Mobili da giorno/notte Notal Mobili da pogno Notali da bagno Notali da regolo/ liste di nozze Notali da dificio/controat (comunità, enti, olberghi) Articoli per l'illuminazione Notali da difficio/controat (comunità, enti, olberghi) Notali da difficio/controat (comunità, enti, olberghi) Notali di ni polatica (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Notali in polatica (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Notaricoli in ingino (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Notaci in legno (esdusi i mobili ed i complementi d'arredo) Notaci in polatica (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Notaci in polatica (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Notaci in polatica (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Notaci in polatica (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Notaci in polatica (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Notaci in polatica (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Notaci in polatica (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Notaci in polatica (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Notaci in polatica (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Notaci in polatica (esclusi in mobili ed i complementi d'arredo) Notaci in polatica (esclusi in mobili ed i complementi d'arredo) Notaci in polatica (esclusi in mobili ed i complementi d'arredo) Notaci in polatica (esclusi in mobili ed i complementi d'arredo) Notaci in polatica (esclusi in mobili ed i complementi d'arredo) Notaci in polatica (esclusi in mobili ed i complementi d'arredo) Notaci in polatica (esclusi in mobili ed i complementi d'arredo) Notaci in polatica (esclusi in mobili ed i complementi d'arredo) Notaci in polatica (esclusi in mobili ed i complementi d'arredo) Notaci in polatica (esclusi in mobili ed i complementi d'arredo) Notaci in polatica (esclusi in mobili ed i complementi d'arredo) Notaci in	D02	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	301110041	%
Modelità a giomo/noste Scheme per ragazzi Scheme per scheme per ragazzi Scheme per		·		%
Secretary Secr				%
Mobil de Dogono Mobil gre setemi Mobil de Dogono Mobil de Complementi d'arredo Mobil de Africoli per l'illuminazione Mobil de Africoli ne l'illuminazione Mobil de Africoli ne l'illuminazione Mobil de Africoli ne legno (esclusi si mobil ed i complementi d'arredo) Mobil de Africoli in legno (esclusi i mobil de i complementi d'arredo) Mobil de Africoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobil de Africoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobil de Africoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobil de Africoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobil de Africoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobil de Africoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobil de Africoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobil de Africoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobil de Africoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobil de Africoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobil de Africoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobil de Africoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobil de Africoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobil Africoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobil Africoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobil Africoli in vimini (esclusi in mobili ed i complementi d'arredo) Mobil Africoli in beni in esposizione Mobil de Sogoni in escritori d'interni Mobil Africoli in vimini (esclusi i				%
Mobili da bagno Mobili per esterni Mobili per esterni Mobili per esterni Mobili per esterni Mobili da ufficial de negolo (Iste di nozze Mobili da ufficial (comunità, enti, alberghi) Articoli in legno (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in plastico (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in plastico (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in plastico (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in plastico (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in plastico (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in plastico (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in plastico (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in plastico (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in plastico (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in plastico (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in plastico (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in plastico (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in plastico (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in plastico (esclusi in esposizione Consulenza e progetazione d'interni Berrore la co Assente Assente Assente Berrore la co Accidita di diri beni Accidita di diri beni in esposizione Anti				%
Mobili per esterni Complementi d'arredo Complementi d'arredo Mobili du rificioli per l'illuminazione Mobili du rificioli per l'illuminazione Mobili du rificioli contract (comunità, enfi, alberghi) Mobili du rificioli ne legno (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobili du rificioli per lossaciusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobili du rificioli per lossaciusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobili du rificioli per lossaciusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobili du rificioli ni vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobili du rificioli ni vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobili du rificioli ni vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobili du rificioli ni vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobili du rificioli ni vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobili du rificioli ni vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobili du rificioli ni vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobili du rificioli ni vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobili du rificioli ni vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Mobili du rificioli di dell'offerta Mobili du rificioli di dell'interni Mobili du rificioli di dell'interni Mobili di di acquisto Mobili di acqu		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		%
DOPO Complementi d'arredo *** *** *** *** *** *** ***		-		%
Articoli per l'illuminazione Articoli da regolo/ liste di nozzze Articoli da regolo/ liste di nozzze Articoli in legno (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in plastica (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in plastica (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Barrace lo composizione delle operativa su misura Con personale proprio Con personale di terzi Assente Barrace lo co Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Anticoli in vimini (esclusi beni per consegna clienti Accomposizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni per consegna clienti Accomposizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni per consegna clienti Accomposizione Accomposizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni per consegna clienti Accomposizione Accomposizione Accomposizione Accomposizione Accomposizione Accomposizione Accomposizione Accomposizione Accom				%
D11 Articoli da regalo/ liste di nozze D12 Mobili da ufficio/contract (comunitò, ent, olberghi) 3 Articoli in legno (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) 3 Articoli in legno (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) 3 Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) 3 Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) 4 Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) 5 Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) 5 Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) 5 Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) 5 Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) 6 Altro 6 Altro 7 Alta 7 Alta 8 Berrore la co 7 Berrore la co 7 Servizi 7 Con personale proprio Con personale di terzi 8 Berrore la co 8 Berrore la co 7 Servizi di esccuzione arredi su misura 7 Berrore la co 7 Servizio di consegna a domicilio/montaggio 7 Servizio di consegna a domicilio/montaggio 7 Servizio di consegna a domicilio/montaggio 8 Berrore la co 7 Servizio di consegna a domicilio/montaggio 8 Berrore la co 7 Servizio di di beni in esposizione 9 Articoli di beni in esposizione 9 Articoli in vimini (esclusi in v				
Mobili da ufficio/contract (comunità, enti, alberghi) Articoli in legno (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in plastica (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Altro Toti = 100% Fascia qualitativa dell'offerta Nedia DIS Media Berrare la co Berrare la co Berrare la co Servizi Con personale proprio Con personale di terzi Assente Borrare la co Servizi Con personale proprio Con personale di terzi Assente Borrare la co Borrare la co Consulenza e progettazione d'interni Borrare la co Servizi di esecuzione arredi su misura Borrare la co Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Composizione di di beni in esposizione Modalità di acquisto De produltori Andalità di acquisto Percentuale sul totale degli acquisti Percentuale sul totale degli acquisti Accultati di carquisto Modalità organizzativa In proprio Berrare la co Modalità organizzativa In proprio Berrare la co Berrare la co Borrare la co Berrare la co		·		
Articoli in legno (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in plastica (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Articoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) ** ** ** ** ** ** ** ** **				%
D14 Articoli in plastica (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Altro Tot = 100% Fascia qualitativa dell'offerta D17 Alta D18 Media Servizi Con personale proprio Con personale di terzi Borrare la ca Borrare la ca Consulenza e progettazione d'interni Consulenza e progettazione d'interni Servizi consulenza e progettazione d'interni Servizi di consegna a domicilia/montaggio Composizione delle esistenze iniziali di beni in esposizione Composizione delle esistenze iniziali di beni in esposizione Composizione delle esistenze iniziali di beni in esposizione Modalità di acquisto Modalità di acquisto Modalità di acquisto Modalità organizzativa In franchising/affiliato Borrare la ca Borrare la ca Servizio di consegna collenti D00 D11 Altro Con personale proprio Con personale di terzi Assente Borrare la ca Borrare la ca Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di altri beni D00 D12 Rimanenze finali di beni in esposizione D13 Da commercianti all'ingrosso Modalità di acquisto Modalità organizzativa In proprio Borrare la ca B		•		%
Atricoli in vimini (esclusi i mobili ed i complementi d'arredo) Altro Fascia qualitativa dell'offerta 1017 Alta Borrare la ca 1018 Media 1019 Economica Servizi Con personale proprio Con personale di terzi Borrare la ca 1020 Servizi Consulenza e progettazione d'interni 1021 Servizi di esecuzione arredi su misura 1022 Servizi di consegna a domicilio/montaggio 1023 Servizi di consegna a domicilio/montaggio 1024 Esistenze iniziali di beni in esposizione 1025 Esistenze iniziali di beni in esposizione 1026 Rimanenze finali di altri beni 1027 Rimanenze finali di beni in esposizione 1028 Rimanenze finali di beni per consegna clienti 1029 Da produttori 1030 Da commercianti all'ingrosso 104 Modalità di acquisto 105 Modalità organizzativa 105 In proprio 106 Borrare la ca 107 Borrare la ca 108 Borrare la ca 109 Borrare la		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		
Tot = 100% Fascia qualitativa dell'offerta D17 Alta Barrare la ca Consulenza e progettazione d'interni Consulenza e progettazione d'interni Barrare la ca Barrare la ca Barrare la ca Barrare la ca Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci D21 Esistenze iniziali di beni in esposizione D22 Esistenze iniziali di beni per consegna clienti D23 Esistenze iniziali di beni per consegna clienti D24 Rimanenze finali di beni per consegna clienti D25 Rimanenze finali di beni per consegna clienti D26 Rimanenze finali di acquisto Composizione Modalità di acquisto Percentuale sul totale degli acquisti Barrare la ca Modalità organizzativa In proprio Barrare la ca B				
Fascia qualitativa dell'offerta D17 Alta D18 Media D19 Economica Servizi Con personale proprio Consulenza e progettazione d'interni Barrare lo ca D20 Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione D25 Esistenze iniziali di beni in esposizione D26 Rimanenze finali di beni in esposizione D27 Rimanenze finali di beni in esposizione Modalità di acquisto Modalità di acquisto Modalità di acquisto Modalità organizzativa D31 In proprio Barrare lo ca Barrare lo ca Con personale di terzi Assente Barrare lo ca Barrare lo ca Barrare lo ca Barrare lo ca D27 Esistenze iniziali di beni in esposizione 00 D28 Rimanenze finali di beni per consegna clienti 00 D29 Rimanenze finali di altri beni 00 D20 D20 Rimanenze finali di altri beni 00 D21 Rimanenze finali di altri beni 00 D22 Rimanenze finali di altri beni 00 D23 Rimanenze finali di altri beni 00 D24 Rimanenze finali di altri beni 00 D25 Rimanenze finali di altri beni 00 D26 Rimanenze finali di altri beni 00 D27 Rimanenze finali di altri beni 00 D28 Rimanenze finali di altri beni 00 D29 Rimanenze finali di altri beni 00 D20 Rimanenze finali di altri beni 00 D20 Rimanenze finali di altri beni 00 D21 Rimanenze finali di altri beni 00 D22 Rimanenze finali di altri beni 00 D23 Rimanenze finali di altri beni 00 D24 Rimanenze finali di altri beni 00 D25 Rimanenze finali di altri beni 00 D26 Rimanenze finali di altri beni 00 D27 Rimanenze finali di altri beni 00 D28 Rimanenze finali di altri beni 00 D29 Rimanenze finali di altri beni 00 D20 Rimanenze finali di altri beni 00 D20 Rimanenze finali di altri beni 00 D21 Rimanenze finali di altri beni 00 D22 Rimanenze finali di altri beni 00 D23 Rimanenze finali di altri beni 00 D24 Rimanenze finali di beni per consegna clienti 00 D25 Rimanenze finali di beni per consegna clienti 00 D26 Rimanenze finali di beni per consegna clienti 00 D27 Rimanenze finali di beni per consegna cli				
Fascia qualitativa dell'offerta D17 Alta Berrane la ca D18 Media D19 Economica Berrane la ca Servizi Con personale proprio Con personale di terzi Assente D20 Consulenza e progettazione d'interni Berrane la ca D21 Servizio di esecuzione arredi su misura D22 Servizio di consegna a domicilio/montaggio Berrane la ca Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci D23 Esistenze iniziali di beni in esposizione D24 Esistenze iniziali di beni in esposizione D25 Esistenze iniziali di beni in esposizione D26 Rimanenze finali di beni in esposizione D27 Rimanenze finali di beni per consegna clienti D28 Rimanenze finali di beni per consegna clienti D29 D20 Rimanenze finali di altri beni D29 D20 Rimanenze finali di altri beni D29 D20 Rimanenze finali di altri beni D29 D20 D20 Rimanenze finali di altri beni D20 D20 Rimanenze finali di altri beni D20 D20 D20 D20 Rimanenze finali di altri beni D20			TOT = 100%	
D18 Media D19 Economica Servizi Con personale proprio Con personale di terzi Assente Barrare la ca D20 Consulenza e progettazione d'interni D21 Servizio di esecuzione arredi su misura D22 Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci D23 Esistenze iniziali di beni in esposizione D24 Esistenze iniziali di beni per consegna clienti D25 Esistenze iniziali di beni in esposizione D26 Rimanenze finali di beni in esposizione D27 Rimanenze finali di beni per consegna clienti D28 Rimanenze finali di beni per consegna clienti D29 Rimanenze finali di beni per consegna clienti D29 Da produttori Modalità di acquisto D20 Da commercianti all'ingrosso Modalità organizzativa D31 In proprio Barrare la ca Barra		Fascia qualitativa dell'offerta		
Servizi Con personale proprio Con personale di terzi Assente Barrare la ca Consulenza e progettazione d'interni Con servizio di esecuzione arredi su misura Barrare la ca Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Composizione de	D17	Alta		Barrare la case
Servizi Con personale proprio Con personale di terzi Assente Barrare la ca Consulenza e progettazione d'interni Barrare la ca Barrare la ca Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci D23 Esistenze iniziali di beni in esposizione D24 Esistenze iniziali di beni per consegna clienti D25 Esistenze iniziali di beni in esposizione D26 Rimanenze finali di beni in esposizione D27 Rimanenze finali di beni per consegna clienti D28 Rimanenze finali di altri beni D29 Rimanenze finali di altri beni D20 Da produttori Modalità di acquisto D29 Da produttori Modalità organizzativa Nodalità organizzativa In proprio Barrare la ca Barr	D18	Media		Barrare la case
Consulenza e progettazione d'interni Barrare la ca D21 Servizio di esecuzione arredi su misura Barrare la ca D22 Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci D23 Esistenze iniziali di beni in esposizione D24 Esistenze iniziali di beni per consegna dienti D25 Esistenze iniziali di altri beni D26 Rimanenze finali di beni in esposizione D27 Rimanenze finali di beni in esposizione D28 Rimanenze finali di altri beni D29 Da produttori D30 Da commercianti all'ingrosso Modalità organizzativa D31 In proprio Barrare la ca	D19	Economica		Barrare la case
Consulenza e progettazione d'interni Barrare la ca D21 Servizio di esecuzione arredi su misura Barrare la ca D22 Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci D23 Esistenze iniziali di beni in esposizione D24 Esistenze iniziali di beni per consegna dienti D25 Esistenze iniziali di altri beni D26 Rimanenze finali di beni in esposizione D27 Rimanenze finali di beni in esposizione D28 Rimanenze finali di altri beni D29 Da produttori D30 Da commercianti all'ingrosso Modalità organizzativa D31 In proprio Barrare la ca				
D21 Servizio di esecuzione arredi su misura D22 Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci D23 Esistenze iniziali di beni in esposizione D24 Esistenze iniziali di beni per consegna dienti D25 Esistenze iniziali di altri beni D26 Rimanenze finali di beni in esposizione D27 Rimanenze finali di beni per consegna clienti D28 Rimanenze finali di altri beni D29 Rimanenze finali di altri beni D30 Da commercianti all'ingrosso Modalità di acquisto D31 In proprio Barrare la ca Barrare l				
Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione D22 Esistenze iniziali di beni per consegna clienti D23 Esistenze iniziali di beni in esposizione D24 Esistenze iniziali di altri beni D25 Esistenze iniziali di beni in esposizione D26 Rimanenze finali di beni in esposizione D27 Rimanenze finali di beni per consegna clienti D28 Rimanenze finali di altri beni D29 Rimanenze finali di altri beni D20 Percentuale sul totale degli acquisti D29 Da produttori S2 D30 Da commercianti all'ingrosso S3 Modalità organizzativa D31 In proprio Barrare la ca	222	Servizi Con personale proprio Con personale di ferzi	Ass	ente
Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci D23 Esistenze iniziali di beni in esposizione D24 Esistenze iniziali di beni per consegna clienti D25 Esistenze iniziali di altri beni D26 Rimanenze finali di beni in esposizione D27 Rimanenze finali di beni per consegna clienti D28 Rimanenze finali di altri beni D29 Rimanenze finali di altri beni D29 Da produttori D30 Da commercianti all'ingrosso ** ** ** ** ** ** ** ** **	D20		Ass	
23 Esistenze iniziali di beni in esposizione ,00 24 Esistenze iniziali di beni per consegna clienti ,00 25 Esistenze iniziali di altri beni ,00 26 Rimanenze finali di beni in esposizione ,00 27 Rimanenze finali di beni per consegna clienti ,00 28 Rimanenze finali di altri beni ,00 29 Rimanenze finali di altri beni ,00 20 Modalità di acquisto ,00 21 Percentuale sul totale degli acquisti nori ,00 29 Da produttori ,3 20 Modalità organizzativa 20 In proprio ,00 20 Barrare la ca ,00 20 Barrar	D20 D21	Consulenza e progettazione d'interni	Ass	Barrare la case
23 Esistenze iniziali di beni in esposizione ,00 24 Esistenze iniziali di beni per consegna clienti ,00 25 Esistenze iniziali di altri beni ,00 26 Rimanenze finali di beni in esposizione ,00 27 Rimanenze finali di beni per consegna clienti ,00 28 Rimanenze finali di altri beni ,00 29 Rimanenze finali di altri beni ,00 20 Modalità di acquisto ,00 21 Percentuale sul totale degli acquisti nori ,00 29 Da produttori ,3 20 Modalità organizzativa 20 In proprio ,00 20 Barrare la ca ,00 20 Barrar	D21	Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura	Ass	Barrare la case
D24 Esistenze iniziali di beni per consegna clienti ,00 D25 Esistenze iniziali di altri beni ,00 D26 Rimanenze finali di beni in esposizione ,00 D27 Rimanenze finali di beni per consegna clienti ,00 D28 Rimanenze finali di altri beni ,00 D29 Rimanenze finali di altri beni ,00 D29 Da produttori	D21	Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura	Asse	Barrare la case
D25 Esistenze iniziali di altri beni ,00 D26 Rimanenze finali di beni in esposizione ,00 D27 Rimanenze finali di beni per consegna clienti ,00 D28 Rimanenze finali di altri beni ,00 D29 Rimanenze finali di altri beni ,00 D29 Da produttori	D21	Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio	Asse	Barrare la case
Percentuale sul totale degli acquisti Modalità di acquisto Da produttori Da commercianti all'ingrosso Modalità organizzativa In proprio Barrare la ca	D21 D22	Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci		Barrare la case Barrare la case Barrare la case
Rimanenze finali di beni in esposizione ,00 Percentuale sul totale degli acquisti Da produttori	D21 D22 D23	Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione	,00,	Barrare la case Barrare la case Barrare la case
Percentuale sul totale degli acquisto Da produtori Da commercianti all'ingrosso Modalità organizzativa In proprio Da proprio Modalità organizzativa Da proprio Barrare la ca	D21 D22 D23 D24	Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna clienti	,000,	Barrare la case Barrare la case
Modalità di acquisto Da produttori Da commercianti all'ingrosso Modalità organizzativa In proprio In franchising/affiliato	D21 D22 D23 D24	Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna clienti Esistenze iniziali di altri beni	00, 00,	Barrare la case Barrare la case
Modalità di acquisto D29 Da produttori D30 Da commercianti all'ingrosso Modalità organizzativa D31 In proprio Barrare la ca	D21 D22 D23 D24 D25	Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna dienti Esistenze iniziali di dhri beni Rimanenze finali di beni in esposizione	000, 000, 000,	Barrare la case Barrare la case
Modalità di acquisto D29 Da produttori D30 Da commercianti all'ingrosso Modalità organizzativa D31 In proprio Barrare la ca	D21 D22 D23 D24 D25 D26	Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di oltri beni Esistenze iniziali di oltri beni Rimanenze finali di beni in esposizione Rimanenze finali di beni per consegna clienti	200, 200, 200, 200,	Barrare la case Barrare la case
D29 Da produtori % D30 Da commercianti all'ingrosso % Modalità organizzativa D31 In proprio Barrare la ca D32 In franchising/affiliato Barrare la ca	D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27	Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di oltri beni per consegna clienti Esistenze iniziali di oltri beni esposizione Rimanenze finali di beni in esposizione Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di altri beni	200, 200, 200, 200, 200,	Barrare la case Barrare la case Barrare la case
D30 Da commercianti all'ingrosso % TOT = 100% Modalità organizzativa D31 In proprio Barrare la ca D32 In franchising/affiliato Barrare la ca	D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27	Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna dienti Esistenze iniziali di altri beni Rimanenze finali di beni in esposizione Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di altri beni	,000 ,000 ,000 ,000 ,000 ,000	Barrare la case Barrare la case Barrare la case
Modalità organizzativa D31 In proprio Barrare la ca Barrare la ca Barrare la ca	D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27 D28	Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna clienti Esistenze iniziali di altri beni Rimanenze finali di beni in esposizione Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di altri beni	,000 ,000 ,000 ,000 ,000 ,000	Barrare la case Barrare la case Barrare la case Barrare la case barrare la case control l
Modalità organizzativa D31 In proprio Barrare la ca D32 In franchising/affiliato Barrare la ca	D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27 D28	Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna clienti Esistenze iniziali di altri beni Rimanenze finali di beni in esposizione Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di altri beni Perco Modalità di acquisto Da produttori	,000 ,000 ,000 ,000 ,000 ,000	Barrare la case Barrare la case Barrare la case Control la cas
D31 In proprio Barrare la ca D32 In franchising/affiliato Barrare la ca	D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27 D28	Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna clienti Esistenze iniziali di altri beni Rimanenze finali di beni in esposizione Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di altri beni Perco Modalità di acquisto Da produttori	,000 ,000 ,000 ,000 ,000 ,000 ,000 ,00	Barrare la case Barrare la case Barrare la case Control la cas
D31 In proprio Barrare la ca D32 In franchising/affiliato Barrare la ca	D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27 D28	Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna clienti Esistenze iniziali di altri beni Rimanenze finali di beni in esposizione Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di altri beni Perco Modalità di acquisto Da produttori	,000 ,000 ,000 ,000 ,000 ,000 ,000 ,00	Barrare la case Barrare la case Barrare la case Control la cas
D32 In franchising/affiliato Barrare la ca	D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27 D28	Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna dienti Esistenze iniziali di oltri beni Rimanenze finali di beni in esposizione Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di altri beni Modalità di acquisto Da produttori Da commercianti all'ingrosso	,000 ,000 ,000 ,000 ,000 ,000 ,000 ,00	Barrare la case Barrare la case Barrare la case Control la cas
·	D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27 D28	Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna dienti Esistenze iniziali di altri beni Rimanenze finali di beni in esposizione Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di altri beni Modalità di acquisto Da produttori Modalità organizzativa	,000 ,000 ,000 ,000 ,000 ,000 ,000 ,00	Barrare la case Barrare la case Barrare la case Control la cas
D33 Associato o partecipante a gruppo d'acquisto e/o consorzi/unione volontaria	D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27 D28	Consulenza e progettazione d'interni Servizio di esecuzione arredi su misura Servizio di consegna a domicilio/montaggio Composizione delle esistenze iniziali e rimanenze finali di merci Esistenze iniziali di beni in esposizione Esistenze iniziali di beni per consegna clienti Esistenze iniziali di altri beni Rimanenze finali di beni in esposizione Rimanenze finali di beni per consegna clienti Rimanenze finali di altri beni Modalità di acquisto Da produttori Da commercianti all'ingrosso Modalità organizzativa In proprio	,000 ,000 ,000 ,000 ,000 ,000 ,000 ,00	Barrare la case

(segue)







(segue)

QUADRO D Elementi specifici dell'attività

	Addetti		Dipendenti		
D34	Alla vendita	Numero		Numero	Numero giornate retribuite
D35	Di supporto alla vendita (inclusi progettisti)		Numero	Numero giornate retribuite	
D36	All'amministrazione/contabilità	Numero		Numero	Numero giornate retribuite
D37	Alla logistica	Numero		Numero	Numero giornate retribuite
D38	Al magazzino	Numero		Numero	Numero giornate retribuite
D39	Alle consegne/montaggio	Numero		Numero	Numero giornate retribuite
D40	Al laboratorio di falegnameria	Numero		Numero	Numero giornate retribuite
D41	Agenti/rappresentanti	Numero			
D44 D45	Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, franchisor, a Spese per servizi di trasporto e montaggio affidati a terzi Costi per deposito merce presso terzi		,00 ,00 ,00		
D46	Spese per partecipazione a fiere				.00
D47	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza			.00	
D48	Mezzi di trasporto Autovetture		Nume	ero	
D49	Autoveicoli per trasporto promiscuo	Nume	iro	Portata in quintali	
D50	Autocarri	Nume	Numero Portata in qu		
D51	Motocicli	Nume	iro		
D52	Motoveicoli per trasporto promiscuo	Nume	iro	Portata in quintali	
D53	Motocarri	Nume	iro	Portata in quintali	
D54	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri			,00	







UADRO F		Imposte sui redditi				
ementi	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,				
ontabili		semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00			
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	,00			
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	,00			
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUI	IR ,00			
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,				
	FU3	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00			
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	,00			
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	,00			
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TU	IR ,00			
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	,00			
	F10	Costo per la produzione di servizi	,00			
	F11	Valore dei beni strumentali	,00			
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impres				
	F13	Spese per acquisti di servizi	,00			
		Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	,,,,			
	F14	adeguamento da studi di settore	,00			
		Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso				
	F15	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi Barrare la casella	.00			
		Altri proventi considerati ricavi	,00			
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	,00			
		, , ,	,00			
		Imposta sul valore aggiunto				
	F17	•	Barrare la cass			
	F18	Volume d'affari	,00			
			,00			
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione				
	,	(art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	.00			
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	,00,			
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	,00			
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariament				
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti				
Altre informazioni		Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	,00			
rilevanti ai fini	Λ02	Animoniare delle spese di cui di rigo AOT utilizzate di fini dei calcolo	,00			
dell'applicazione						







QUADRO Z		Nhanna ain	mate	Numero siemate
Dati complementari		Lavoro interinale/distacco Numero giornate Lavorotori interinali Lavorotori interinali	zzato accataria	Numero giornate Personale distaccato presso altre imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno		
		ZO2 di cui dirigenti		
		ZO3 di cui quadri		
		Z04 di cui impiegati		
		ZO5 di cui operai generici		
		Z06 di cui operai specializzati		
	Z07	Dipendenti a tempo parziale		
	Z08	Apprendisti		
	Z09	Assunti con contratto a termine		
	Z10	Spese (lavoro interinale) di cui oneri retributivi e contributivi	.00	
	<u>Z11</u>	Personale utilizzato dall'impresa distaccataria Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria Personale distaccato presso altre imprese	,00,	
	Z12		,00	
	713	Altri dati Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività	.00.	
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	.00.	
	Z15	Percentuale degli acquisti di merci destinate all'allestimento di aree espositive (campionature)	,	%
	Z16	Percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita di beni acquistati per l'allestimento di aree espositive (campionature)		%
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazio	ni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista		



AGENZIA DELLE ENTRATE

2002

PERIODO D'IMPOSTA 2001

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Predisposto in due versioni:

LIRE COLORE VERDE



COLORE AZZURRO

SM36U

51.47.3 Commercio all'ingrosso di libri

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM36U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SM36U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2001 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità locale destinata all'attività di vendita;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.

ATTENZIONE

Da quest'anno i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore sono stati predisposti in due versioni grafiche:

- in lire (di colore verde con prestampati tre zeri finali);
- in euro (di colore azzurro con prestampati due zeri dopo la virgola).

Il contribuente dovrà utilizzare la stessa versione grafica scelta per la compilazione della dichiarazione Unico 2002.

Si fa presente che:

- i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati che nel presente modello vengono richiesti con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- 2. i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarire, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili. Viceversa, i dati contabili da indicare nel quadro F e nel quadro X devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute", contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2002 e deve essere inviato in via telematica unitamente alla dichiarazione.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2002, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

"Commercio all'ingrosso di libri" - 51.47.3. Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei

ricavi conseguiti nel 2001.

Si precisa che l'indicazione del codice di attività prevalente non precedentemente comunicato o comunicato in modo errato, unitamente alla variazione dati da effettuare presso gli Uffici locali dell'Agenzia delle Entrate entro il termine di presentazione del modello Unico 2002, ai sensi dell'art. 35, 3° comma, del D.P.R. n. 633/72, preclude l'irrogazione delle sanzioni. Si ricorda che non è, invece, necessaria la dichiarazione di variazione dati quando si verifica uno spostamento della prevalenza nell'ambito di codici di attività già in possesso dell'Amministrazione finanziaria. E' sufficiente, in tal caso, che il codice riguardante l'attività divenuta prevalente sia indicato nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dello studio di settore e nel relativo quadro per la determinazione del reddito di impresa e/o di lavoro autonomo (RE, RF, RG).

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono l'attività sopra indicata come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

Il modello deve essere utilizzato anche dai contribuenti che si avvalgono del regime fiscale delle attività marginali di cui all'art. 14, della legge 23 dicembre 2000, n. 388. Il diritto ad accedere o a permanere nel regime agevolato va verificato confrontando i ricavi del contribuente con quelli normalizzati, ottenuti applicando ai ricavi e ai compensi minimi di riferimento, derivanti dall'applicazione degli studi di settore, le riduzioni stabilite dal provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 2 gennaio 2002 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, Serie generale, n. 15 del 18 gennaio 2002). I ricavi normalizzati devono risultare di importo non superiore ai limiti individuati con appositi provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari", ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALL'APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dall'applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari";
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- 6. non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività:
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM36U

Studi di settore

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2001

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2001), è previsto che gli stessi non si applicano:

- nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione:
- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e di più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG73B: SG66U: SG73A: SG75U: SM11B; SG88U SG89U-SM18B: SM22A: SM22B: SM22C SM23U: SM24U; SM29U; SM31U; SM36U; SM37U.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, si applicano le disposizioni illustrate con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998, dei 41 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999 e degli ulteriori 43 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 2000) il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

– esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61B; SG61C; SG61A: SG61D: SG61E; SG61F; SG61G; SG61H; SG68U; SG69A; SG69B; SG69C; SG69D; SG69E; SG70U; SG71U:

SG72A; SG72B; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D. Per gli studi di settore: SM17U, SM18A, SM19U, SM21A, SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U, la predetta condizione di inapplicabilità non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale;

 esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili, sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

L'obbligo di annotazione separata non sussiste, inoltre, per i contribuenti che pur esercitando due o più attività d'impresa per le quali risultano applicabili gli studi, ovvero una o più attività in diverse unità di produzione o di vendita, presentano i seguenti requisiti:

- a) ammontare complessivo di ricavi non superiore a lire 100 milioni, pari a 51.645,69 euro;
- b) ricavi derivanti, in tutto o in parte, da attività svolte in comuni con popolazione residente inferiore a 3.000 abitanti.

Detti contribuenti hanno, comunque, la facoltà di effettuare le annotazioni separate previste dal decreto del 24 dicembre 1999.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2001, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. L'indicazione dei suddetti dati consentirà, mediante il software GE.RI.CO., l'applicazione degli studi di settore all'insieme delle attività o dei punti di produzione e/o di vendita per i quali sia stata tenuta annotazione separata.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. Tali variabili sono individuate nei

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM36U

Studi di settore

decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO., sono individuati dalla lettera "F". Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate all'indirizzo www.agenziaentrate.it e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato. L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio, la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché, ad altri studi individuati nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso studio:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale at-

- tività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- i contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale, a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2001;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dall'applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

 il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

- i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
 c) relativi alle unità destinate all'esercizio del-

l'attività.

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e dell'asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato in alto a destra il codice fiscale.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro A sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM36U

Studi di settore

continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2001. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2001, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato, per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Non vanno indicati ali associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali sono versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

Tra il personale addetto all'attività va compreso anche quello utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoro interinale). In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 13 della parte C, sezione 1 della "Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale" del modello 770/2002 semplificato. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A07, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familia-

- re di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A08, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel rigo A09, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A10, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. In tale rigo non vanno indicati i soci, inclusi i soci amministratori, che hanno percepito compensi derivanti da contratti di lavoro dipendente ovvero di collaborazione coordinata e continuativa. Tali soci vanno indicati nei righi appositamente previsti per il personale retribuito in base ai predetti contratti di lavoro;
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, che non hanno occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nei righi da A07 ad A12, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e il secondo per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100 e 25, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;
- nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono l'attività di amministratore caratterizzata da apporto lavorativo direttamente afferente all'attività svolta dalla società e che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

10. QUADRO B - UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Nel quadro B sono richieste informazioni relative all'unità locale e agli spazi che, a qualsiasi titolo, sono utilizzati per l'esercizio dell'attività di vendita. Per individuare l'unità locale da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2001. La superficie

deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa. Per indicare i dati relativi a più unità locali è necessario utilizzare, per ciascuna di queste, una fotocopia del presente quadro. In particolare indicare:

 n'el rigo B00, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio dell'attività di vendita all'ingrosso;

in corrispondenza di "Progressivo unità locale", attribuire a ciascuna delle unità locali di cui vengono indicati i dati un numero progressivo, barrando la casella corrispondente. Per indicare i dati relativi a più unità locali è necessario utilizzare fotocopie del presente quadro;

- nel rigo B01, il comune in cui è situata l'unità locale:
- nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;
- nel rigo BO3, la superficie complessiva, espresso in metri quadrati, dei locali destinati a deposito e/o magazzino;
- nel rigo B04, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce;
- nel rigo B05, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad uffici;
- nel rigo B06, la superficie, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti alle operazioni di carico e scarico delle merci;
- nel **rigo B07**, la localizzazione dell'esercizio commerciale, utilizzando il codice 1, se trattasi di esercizio autonomo non inserito in particolari strutture commerciali, il codice 2, se si tratta di attività svolta in un centro commerciale all'ingrosso vale a dire in un'unica superficie all'interno della quale sono presenti almeno 5 esercizi all'ingrosso, con attrezzature e servizi comuni, gestito con criteri unitari, il **codice 3**, in presenza di attività svolta in un parco commerciale vale a dire in un'area integrata di distribuzione, non necessariamente attrezzata, dove sono presenti esercizi al dettaglio ed all'ingrosso, con forme distributive e tecniche di vendita diverse, non gestite in maniera unitaria con l'uso di parti comuni per le quali si condividono le spese pur in presenza di gestioni autonome;
- nel rigo 808, le spese sostenute per beni e/o servizi comuni forniti da strutture nelle quali è inserito l'esercizio commerciale in caso di localizzazione non autonoma. Si tratta, ad esempio, delle spese relative a quote condominiali derivanti dall'inserimento in centri commerciali, addebitate per la gestione di beni comuni e per la prestazione dei servizi (custodia dei parcheggi, pulizia di locali comuni, cura dei giardini, ecc.);
- nel rigo B09, il numero dei giorni di apertura nel corso del 2001;

Vendita al dettaglio con apposita licenza

- nel rigo B10, il comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo B11**, la sigla della provincia;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM36U

Studi di settore

- nel rigo B12, l'anno in cui l'impresa interessata alla compilazione del modello ha acquisito la licenza per la vendita al dettaglio;
- nel rigo B13, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali direttamente destinati alla vendita al dettaglio e all'esposizione interna della merce;
- nel rigo B14, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a deposito e/o magazzino per il dettaglio;
- nel rigo B15, la dimensione complessiva, espressa in metri lineari, delle scaffalature per l'esposizione della merce destinata alla vendita. Al riguardo, si precisa che per calcolare il dato in questione è necessario sommare le misure di tutti i ripiani;
- nel rigo B16, il numero totale dei punti (o postazioni) cassa complessivi presenti nell'unità locale;
- nel rigo B17, il numero totale dei punti (o postazioni) cassa attrezzati con lettore ottico per i codici a barre che individuano i prodotti venduti;
- nel rigo B18, nel primo campo, il numero degli addetti all'attività di vendita al dettaglio non titolari di un rapporto di lavoro dipendente come, ad esempio, i collaboratori coordinati e continuativi e coloro che effettuano prestazioni occasionali. Per l'individuazione del numero si devono sommare tutti gli addetti all'attività dell'impresa, indipendentemente dal periodo di tempo per il qua le hanno prestato attività nel corso dell'anno. Ad esempio, se un addetto alla vendita ha prestato servizio per due mesi ed un altro addetto alla vendita per altri cinque mesi andrà indicato il numero due; nel secondo campo, il numero degli addetti, titolari di un rapporto di lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale, e, nel terzo campo il numero delle giornate retribuite (vedi istruzioni al quadro "Personale addetto all'attività");
- nel rigo B19, il numero dei giorni di apertura nel corso del 2001;
- nel rigo B20, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente a tre, a sei o a nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;
- nel rigo B21, l'orario giornaliero di apertura, osservato nella maggior parte dell'anno, riportando nell'apposita casella il codice 1, nei casi in cui lo stesso è inferiore o pari alle 8 ore, il codice 2, se si prolunga oltre le 8 ore ma non supera le 12 ore, il codice 3, se è superiore alle 12 ore.

11. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro D sono richieste informazioni relative alle concrete modalità di svolgimento dell'attività. Inoltre, vengono richiesti dati relativi a particolari figure professionali con maggior dettaglio rispetto a quanto già indicato nel quadro "Personale addetto all'attività". In particolare indicare:

Tipologia di vendita

nei **righi** da **D01** a **D07**, la percentuale dei ricavi conseguiti, per ciascuna tipologia di vendita individuata, in rapporto ai ricavi complessivamente realizzati nel 2001. Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100. In particolare, si precisa che:

- per vendita all'ingrosso a libero servizio (cash & carry), si intende quella in cui il grossista acquista in proprio la merce, dispone di un ampio spazio espositivo presso il quale il cliente sceglie la merce, paga in contanti e provvede al ritiro e al trasporto a proprie spese;
- per ingrosso con vendita al banco, si intende la tipologia di vendita caratterizzata dall'acquisto in proprio delle merci e dalla successiva rivendita in sede;
- per ingrosso con vendita sul territorio, si intende la tipologia di vendita nella quale il grossista, che acquista in proprio, immagazzina le merci per poi rivenderle, avvalendosi di una rete di venditori o di sistemi telematici su un territorio specifico considerato zona di vendita;
- il rack jobber è il grossista che si occupa in maniera esclusiva della vendita alla grande distribuzione organizzata;
- le provvigioni per intermediazione e vendita conto terzi, sono le somme conseguite dal grossista per la vendita in conto terzi, la intermediazione e il brokeraggio di merci non acquistate in proprio;
- le provvigioni per intermediazione e vendita conto deposito, sono le somme conseguite dal grossista per la intermediazione e la vendita in conto terzi di merci che, ancorché non acquistate in proprio dal grossista, sono immagazzinate presso lo stesso;

Prodotti merceologici venduti

nei righi da D08 a D15, nella prima colonna, lo sconto medio applicato, in percentuale, sui prodotti in questione e nella seconda colonna, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita dei prodotti merceologici di ciascuna delle tipologie elencate, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti nel 2001.
 Il totale delle percentuali indicate nella seconda colonna deve risultare pari a 100.

In particolare, si precisa che:

- per editoria parascolastica si fa riferimento a sussidiari, atlanti, dizionari,ecc,
- per editoria multimediale si fa riferimento, ad esempio. a prodotti come i cd rom;
- per editoria remainder si fa riferimento, ad esempio, a libri in edizione economica oppure a metà prezzo o usati;

Servizi offerti

 nei righi da D16 a D19, barrando la relativa casella, i servizi offerti alla clientela. In particolare, nel rigo D19 deve essere indicato se è previsto il diritto di resa sul prodotto venduto;

Tipologia di clientela

 nei righi da D20 a D30, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100:

Altri dati

- nel rigo D31, il numero delle case editrici fornitrici:
- nel rigo D32, il numero degli stockisti, fornitori di grossisti;
- nei righi D33 e D34, il numero dei titoli, compresi i titoli multimediali (cd rom), trattati;
- nel rigo D35, il numero di ingressi novità nell'anno;

Modalità di acquisto

 nei righi da D36 a D40, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, la percentuale dei costi sostenuti per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Modalità organizzativa

 nei righi da D41 a D43, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del modello, barrando la relativa casella;

Addetti all'attività di vendita all'ingrosso

- nei righi D44 e D45, con riferimento agli addetti all'attività di vendita all'ingrosso, indicare:
- nel primo campo, il numero degli addetti che non sono titolari di un rapporto di lavoro dipendente come, ad esempio, i collaboratori coordinati e continuativi e coloro che effettuano prestazioni occasionali. Per l'individuazione del numero si devono sommare tutti gli addetti all'attività dell'impresa, indipendentemente dal periodo di tempo per il quale hanno prestato attività nel corso dell'anno.
- Ad esempio, se un banconista ha prestato servizio per due mesi ed un altro banconista per altri cinque mesi, andrà indicato, nel rigo D44, il numero due;
- nel secondo campo, il numero degli addetti, titolari di rapporto di lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale, e, nel terzo campo, il numero delle giornate retribuite. (vedi istruzioni al quadro "Personale addetto all'attività");
- nel rigo D46 nel primo campo, il numero dei venditori diretti dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e, nel secondo campo, il numero delle giornate retribuite;
- nel **rigo D47**, il numero degli agenti e rap-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM36U

Studi di settore

Costi e spese specifici

- nel rigo D48, l'ammontare complessivo delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione, nonchè quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;

Mezzi di trasporto

sono di seguito richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2001. Si fa presente che non devono essere indicati i dati relativi ai mezzi utilizzati per la movimentazione delle merci quali, ad esempio, muletti, transpallets, ecc.

nei righi da D49 a D54, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, nel primo campo, il numero dei veicoli e, nel secondo campo dei righi D50, D51, D53 e D54, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione.

Ovviamente nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare nei **righi** da **D49** a **D51** sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere a), c) e d), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada), mentre nei **righi** da **D52** a **D54** vanno indicati, rispettivamente, i veicoli di cui alle lettere a), c) e d), dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto legislativo.

 nel rigo D55, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

12. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

Nel quadro E sono richieste informazioni relative ai beni strumentali posseduti o/e detenuti a qualsiasi titolo alla data del 31 dicembre 2001.

In particolare, indicare:

- nel rigo E01, la dimensione espressa in metri lineari, delle scaffalature per l'ingrosso.
 Al riguardo, si precisa che per calcolare il dato in questione è necessario sommare le misure di tutti i ripiani;;
- nel rigo E02, il numero dei muletti e/o dei carrelli elevatori;
- nel rigo E03, il numero dei computer collegati in rete;

 nel rigo E04, barrando la relativa casella, se la gestione del magazzino é computerizzata.

13. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal TUIR. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del TUIR. Si precisa che i dati da indicare nel quadro in commento devono essere comunicati applicando i criteri forniti nelle istruzioni a que sto modello, prescindendo da quanto stabilito nelle istruzioni per la compilazione dei quadri del modello UNICO 2002 finalizzati alla determinazione del risultato di esercizio. In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

 nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi publici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle esistenze iniziali relative ai carburanti ed ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

- nel rigo FÓ2, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1;
- nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del TUIR);
- nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;
- nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:

- 1) materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del TUIR);
- 2) prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del TUIR).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle rimanenze finali relative ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

- nel rigo F06, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;
- nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del TUIR);
- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07;
- nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi publici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché dei costi di acquisto relativi ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

nel **rigo F10**, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata. Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi. Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie pri-

me o materiali di consumo.

6

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM36U

Studi di settore

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per l'acquisto dei diritti d'autore; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in aggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio.

Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi". Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

- nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:
- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del TUIR, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di

affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

ATTENZIONE

Si ricorda che, concluso il periodo transitorio disposto al paragrafo 12.3 della circolare n. 54/E del 13 giugno 2001, per la determinazione del valore dei beni strumentali vanno considerati i beni esistenti alla data di chiusura del periodo d'imposta (31 dicembre per i soggetti con periodo coincidente con l'anno solare). Ne deriva che non si tiene conto del valore dei beni ceduti, mentre va considerato l'intero valore dei beni acquisiti nel corso del periodo d'imposta. Non è, pertanto, più consentito l'utilizzo del criterio di determinazione del valore dei beni strumentali ragguagliando il valore di detti beni al periodo di possesso.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali":

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento;
- è possibile non tener conto del valore dei beni strumentali inutilizzati nel corso del periodo d'imposta a condizione che non siano state dedotte le relative quote di ammortamento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame. Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del TUIR.

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati).

- nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:
- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del TUIR.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contri-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM36U

Studi di settore

buente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dale case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

- nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione. Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:
- le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti. Sono, inoltre, compresi i compensi corrisposti agli amministratori non soci delle società di persone e agli amministratori delle società ed enti soggetti all'Irpeg;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori:
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;
- i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

- Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte. Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;
- nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.
- I ricavi delle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi non vanno compresi nel rigo in esame, ma vanno indicati nel rigo F15;

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del TUIR, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrono tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato:
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);
- dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici anche su supporti audiovideomagnetici.

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, va indicato l'ammontare dei ricavi dichiarati ai fini del-

l'adeguamento agli studi di settore qualora il contribuente intenda avvalersi delle disposizioni previste dall'articolo 10, della legge 8 maggio 1998, n. 146;

nel **rigo F15**, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto) nonché dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici. Si precisa che i ricavi da indicare in questo rigo vanno considerati per l'entità dell'aggio percepito e del ricavo al netto del prezzo corrisposto al fornitore dei beni, indipendentemente dalle modalità con cui tali ricavi sono stati contabilizzati.

ATTENZIONE

Nell'apposito campo interno, va barrata la casella "Annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi" qualora il contribuente sia in grado di individuare tutti i costi afferenti le attività per le quali si conseguono aggi o ricavi fissi e di compilare il presente modello escludendo tali costi da quelli indicati nei precedenti righi.

Se il contribuente non ha la possibilità di individuare i costi direttamente afferenti alle attività per le quali ha conseguito aggi o ricavi fissi, il software GERICO (in presenza di casella non barrata) provvederà a calcolare la quota parte dei costi che fa riferimento a tale attività per neutralizzarne l'effetto ai fini dell'applicazione degli studi di settore nei confronti delle attività diverse da quelle per le quali si sono conseguiti aggi e ricavi fissi.

- nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere al, b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R. n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM36U

Studi di settore

- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2001, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
 - operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.: artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
 - operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
 - alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

14. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Nel quadro X possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso di alcune variabili per le quali la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore ha introdotto un correttivo. Tale correttivo consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alle variabili considerate in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tali variabili hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. esempio, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più presa in considerazione da GE.RI.CO per il valore contabile indicato nei quadri dei modelli di dichiarazione dei redditi, ma per il minor importo che risulta dalla applicazione del correttivo.

Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventua-

li variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità delle riduzioni. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione di tali riduzioni, il quadro degli elementi contabili va compilato con l'indicazione dei valori al lordo delle riduzioni. Ad esempio, in presenza di spese per apprendisti lire 20.000.000, pari a euro 10.329,14, e di spese per lavoro dipendente ed altre prestazioni diverse da lavoro dipendente e afferenti l'attività d'impresa lire 50.000.000, pari a euro 25.822,84, nel rigo F12 del quadro degli elementi contabili andrà indicato l'importo complessivo di lire 70.000.000, pari a euro 36.151,98, al lordo della riduzione spettante a seguito dell'applicazione del correttivo per gli apprendisti.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;
- nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 1.

15. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

Nel quadro Z vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

- nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

- nei **righi** da **Z02** a **Z06**, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1;
- nel **rigo Z07**, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella **prima colonna**, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella **seconda colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella **terza colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel **rigo Z09**, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella **prima colonna**, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella **seconda colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella **terza colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z10, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivomente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;
- nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria:
- nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

9

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM36U

Studi di settore

Altri dati

 nel rigo Z13, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

- nel **rigo Z14**, l'ammontare delle spese

complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2001, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2001.

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

> % app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove:

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2001 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2001 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 1 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000 pari a euro 8.263,31.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

% app =
$$30\% \times \frac{(14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000 pari a euro 8.779,77.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2001 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20}\right)}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000 pari a euro 7.385,33.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2001	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2001	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2001	0	0	30,0%
01/10/2001	0	1	27,5%
01/06/2001	0	2	25,0%
01/04/2001	0	3	22,5%
01/01/2001	0	4	20,0%
01/10/2000	1	5	15,0%
01/06/2000	2	6	10,0%
01/04/2000	3	6	7,5%
01/01/2000	4	6	5,0%
01/10/1999	5	6	2,5%



(ODIC	E FISO	CALE						

		51.47.3 Commercio all'ingrosso di libri			
QUADRO A				Numero giornate retribuite	
ersonale	A01	Dipendenti a tempo pieno			
ıddetto ıll'attività	A02	Dipendenti a tempo parziale			
iii aiiiviia	A03	Apprendisti			
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio			
			Numero		Percentuale di lavoro prestato
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa			
	A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale			
	80A	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa			
	A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa			
	A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A11	Soci con occupazione prevalente nell'impresa			
	A12	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A13	Amministratori non soci			
QUADRO B Unità locale lestinata Ill'attività li vendita		Progressivo unità locale 1 2 3 4 5 6 7	8	9 10	
vendila	BO1				
	B02	Provincia			
	воз			Mq	
	B04	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		Mq	
	B05	Locali destinati ad uffici			Mq
	B06	Locali destinati esclusivamente alle operazioni di carico e scarico delle merci			Mq
	B07	Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale)			
	B08	Spese sostenute per beni e/o servizi comuni (in caso di localizzazione non autonoma)		.000	
	B09				Numero
	D10	Vendita al dettaglio con apposita licenza Comune			
	B11				
		Anno di intestazione della licenza per la vendita al dettaglio			
	B13				Mq
	B14				Mq
	B15				Metri lineari
	B16	Punti cassa complessivi			Numero
	B17	Punti cassa attrezzati con lettore codici a barre			Numero
		Non dipendenti		Dipendenti	Numera siameta
	B18	Addetti alla vendita al dettaglio	Numero		Numero giornate retribuite
	B19	Giorni di apertura nell'anno			Numero
	B20	Apertura stagionale (1=fino a 3 mesi; 2=fino a 6 mesi; 3=fino a 9 mesi)			
	B21	Orario giornaliero di apertura (1=fino ad 8 ore; 2=fino a 12 ore; 3=oltre 12 ore)			



E FISCA	LE						

QUADRO D Elementi		Tipologia di vendita		Percentuale sui ricavi
specifici dell'attività	D01	Ingrosso a libero servizio (cash & carry)		%
deli dilivila	D02	Ingrosso con vendita al banco		%
	D03	Ingrosso con vendita sul territorio (tramite venditori e/o via fax, modem, ecc.)		%
	D04	Rack jobber		%
	D05	Vendita al dettaglio con apposita licenza		%
	D06	Esportazione		%
	D07	Provvigioni per intermediazione e vendita c/terzi e/o c/deposito		%
				TOT = 100%
		Prodotti merceologici venduti	Sconto medio applicato	Percentuale sui ricavi
	D08	Editoria scolastica	%	%
	D09	Editoria parascolastica	%	%
	D10	Prodotti di cartoleria	%	%
	D11	Editoria multimediale	%	%
	D12	Editoria remainder (edizioni economiche, libri a metà prezzo, libri usati, ecc.)	%	%
		Editoria in lingua straniera	%	%
		Editoria varia	%	%
	D15	Altro	%	%
		Servizi offerti		TOT = 100%
	D16	Servizio telematico per ordinazioni		Barrare la casella
	D17	Servizio telematico per informazioni (stampe novità, giacenze e disponibilità, ecc.)		Barrare la casella
	D18	Consegna al destinatario		Barrare la casella
	D19	Diritto di resa		Barrare la casella
	D20	Tipologia di clientela		Percentuale sui ricavi
		Grande distribuzione organizzata		%
		Biblioteche		%
		Scuole		%
		Università		%
		Edicole		%
		Cartolerie		%
				%
		Librerie specializzate remainder Bancarelle		%
		Mostre mercato		%
	D29			%
	D30	Altri dati		TOT = 100%
	D31	Case editrici fornitrici		Numero
		Stockisti fornitori		Numero
		Titoli trattati		Numero
		Titoli multimediali trattati		Numero
	D35	Nuovi ingressi novità nell'anno		Numero

(segue)

Barrare la casella

AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SM36U

E04 Magazzino computerizzato

	CC	DIC	= FISO	LALE						

(segue)

egue)							
JADRO D ementi		Modalità di acquisto					vale sul totale gli acquisti
ecifici	D36	Direttamente da case editrici italiane		%			
ll'attività	D37	Da case editrici straniere					%
	D38	Da distributori indipendenti					%
	D39	Da stockisti					%
	D40	Da altri operatori					%
		Modalità organizzativa				TC	DT = 100%
	D41	In proprio					Barrare la casella
	D42	Associato ad unione volontaria e/o gruppo d'acquist	0				Barrare la casella
	D43	Concessionario/esclusivista di un produttore					Barrare la casella
		Addetti all'attività di vendita all'ingrosso	Non dipende	enti		Diper	
	D44	Banconisti		Numero		Numero	Numero giornate retribuite
	D45	Magazzinieri		Numero		Numero	Numero giornate retribuite
	D46	Venditori diretti				Numero	Numero giornate retribuite
	D47	Agenti/rappresentanti		Numero			
		Costi e spese specifici					
	D48	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza					.000
		Mezzi di trasporto					
	D49	Autovetture			Numero		
	D50	Autoveicoli per trasporto promiscuo			Numero		Portata in quinta
	D51	Autocarri			Numero		Portata in quinta
	D52	Motocicli			Numero		
	D53	Motoveicoli per trasporto promiscuo	Numero		Portata in quinta		
		M -1			Numero		Portata in quinta
	D54	Motocarri			1 10111010		
	D54 D55	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi pro	pri		Ttomero		.000
			ppri		Tollicio		
JADRO E ni strumentali	D55	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi pro	ppri		, tollide		.000

UNICO
2002
Studi di settore
AGENZIA
DELLE ENTRATE
Modello SM36U

CODICE	FISCALE					

QUADRO F		Imposte sui redditi			
lementi	FO1	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,			
ontabili		semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000		
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000		
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000		
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000		
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000		
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000		
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000		
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000		
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000		
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000		
	F11	Valore dei beni strumentali	.000		
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000		
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000		
		Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	.000		
	F14	adeguamento da studi di settore .000	.000		
	-1-	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	.000		
	F15	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi Barrare la casella	.000		
		Altri proventi considerati ricavi	.000		
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	.000		
	F17	Imposta sul valore aggiunto Esenzione IVA	Barrare la case		
	F18	Volume d'affari	.000		
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	000		
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	.000		
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000		
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000		
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti			
Altre informazioni	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000		
rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore	NOZ.	doi: 0.000 pp. 0.00 dr 190 / 0.1 drinz zaro dr 1111 del cardo	.000		



CODIC	E FISO	CALE						

QUADRO Z Dati complementari		Lavora interingle / distance	Numero giornate Personale utilizzato	Numero giornate Personale distaccato
Dali complementari		Lavoratori inte	erinali dall'impresa distaccata	ia presso altre imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno		
		Z02 di cui dirigenti		
		ZO3 di cui quadri		
		Z04 di cui impiegati		
		Z05 di cui operai generici		
		Z06 di cui operai specializzati		
	Z07	Dipendenti a tempo parziale		
	Z08	Apprendisti		
	Z09	Assunti con contratto a termine		
	Z10	Spese (lavoro interinale) ,000 di cui oneri retributivi e contribut	tivi	.000
	Z 11	Personale utilizzato dall'impresa distaccataria Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria		.000
		Personale distaccato presso altre imprese		
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria		.000
		Altri dati		
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività		.000
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi		.000
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e succ	cessive modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista		







		51.47.3 Commercio all'ingrosso di libri			
QUADRO A				Numero giornate retribuite	
Personale addetto	A01	Dipendenti a tempo pieno			
ιααεπο ιΙΙ′attività	A02	Dipendenti a tempo parziale			
iii diiiviid	A03	Apprendisti			
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio			
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	Numero		Percentuale c lavoro prestat
		Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente			
		Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale			
		Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa			
	A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa			
		Associati in partecipazione che apportano tavoro prevalentemente nell'impresa Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A11	Soci con occupazione prevalente nell'impresa			
		Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A12	Amministratori non soci			
QUADRO B	B00	Numero complessivo delle unita' locali			
Jnità locale lestinata Ill'attività li vendita		Progressivo unità locale 1 2 3 4 5 6 7	8	9 10	
i veridila	BO1	Comune			
	B02	Provincia			
	В03	Locali destinati a deposito/magazzino			
	200	Locali desiliali a deposilo/ magazzino			Mq
	B04	Locali per la vendita e l'esposizione della merce			Mq Mq
	B04	Locali per la vendita e l'esposizione della merce			Mq
	B04 B05	Locali per la vendita e l'esposizione della merce Locali destinati ad uffici			Mq Mq
	B04 B05 B06	Locali per la vendita e l'esposizione della merce Locali destinati ad uffici Locali destinati esclusivamente alle operazioni di carico e scarico delle merci			Mq Mq
	B04 B05 B06 B07	Locali per la vendita e l'esposizione della merce Locali destinati ad uffici Locali destinati esclusivamente alle operazioni di carico e scarico delle merci Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale)		,00,	Mq Mq
	B04 B05 B06 B07 B08 B09	Locali per la vendita e l'esposizione della merce Locali destinati ad uffici Locali destinati esclusivamente alle operazioni di carico e scarico delle merci Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale) Spese sostenute per beni e/o servizi comuni (in caso di localizzazione non autonoma) Giorni di apertura nell'anno Vendita al dettaglio con apposita licenza		,00,	Mq Mq Mq
	B04 B05 B06 B07 B08 B09	Locali per la vendita e l'esposizione della merce Locali destinati ad uffici Locali destinati esclusivamente alle operazioni di carico e scarico delle merci Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale) Spese sostenute per beni e/o servizi comuni (in caso di localizzazione non autonoma) Giorni di apertura nell'anno Vendita al dettaglio con apposita licenza Comune		,00,	Mq Mq Mq
	B04 B05 B06 B07 B08 B09	Locali per la vendita e l'esposizione della merce Locali destinati ad uffici Locali destinati esclusivamente alle operazioni di carico e scarico delle merci Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale) Spese sostenute per beni e/o servizi comuni (in caso di localizzazione non autonoma) Giorni di apertura nell'anno Vendita al dettaglio con apposita licenza Comune Provincia		,00,	Mq Mq Mq
	B04 B05 B06 B07 B08 B09 B10 B11 B12	Locali per la vendita e l'esposizione della merce Locali destinati ad uffici Locali destinati esclusivamente alle operazioni di carico e scarico delle merci Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale) Spese sostenute per beni e/o servizi comuni (in caso di localizzazione non autonoma) Giorni di apertura nell'anno Vendita al dettaglio con apposita licenza Comune Provincia Anno di intestazione della licenza per la vendita al dettaglio		,00,	Mq Mq Mq Numero
	B04 B05 B06 B07 B08 B09 B10 B11 B12 B13	Locali per la vendita e l'esposizione della merce Locali destinati ad uffici Locali destinati esclusivamente alle operazioni di carico e scarico delle merci Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale) Spese sostenute per beni e/o servizi comuni (in caso di localizzazione non autonoma) Giorni di apertura nell'anno Vendita al dettaglio con apposita licenza Comune Provincia Anno di intestazione della licenza per la vendita al dettaglio Locali adibiti alla vendita al dettaglio e all'esposizione interna della merce		,00,	Mq Mq Numero
	B04 B05 B06 B07 B08 B09 B10 B11 B12 B13 B14	Locali per la vendita e l'esposizione della merce Locali destinati ad uffici Locali destinati esclusivamente alle operazioni di carico e scarico delle merci Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale) Spese sostenute per beni e/o servizi comuni (in caso di localizzazione non autonoma) Giorni di apertura nell'anno Vendita al dettaglio con apposita licenza Comune Provincia Anno di intestazione della licenza per la vendita al dettaglio Locali adibiti alla vendita al dettaglio e all'esposizione interna della merce Locali destinati a deposito/magazzino (se specificamente per il dettaglio)		,00,	Mq Mq Numero Mq
	B04 B05 B06 B07 B08 B09 B10 B11 B12 B13 B14 B15	Locali per la vendita e l'esposizione della merce Locali destinati ad uffici Locali destinati esclusivamente alle operazioni di carico e scarico delle merci Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale) Spese sostenute per beni e/o servizi comuni (in caso di localizzazione non autonoma) Giorni di apertura nell'anno Vendita al dettaglio con apposita licenza Comune Provincia Anno di intestazione della licenza per la vendita al dettaglio Locali adibiti alla vendita al dettaglio e all'esposizione interna della merce Locali destinati a deposito/magazzino (se specificamente per il dettaglio) Scaffalature		,00,	Mq Mq Numero Mq Mq Mq Mq Mq Mq
	B04 B05 B06 B07 B08 B09 B10 B11 B12 B13 B14 B15 B16	Locali per la vendita e l'esposizione della merce Locali destinati ad uffici Locali destinati esclusivamente alle operazioni di carico e scarico delle merci Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale) Spese sostenute per beni e/o servizi comuni (in caso di localizzazione non autonoma) Giorni di apertura nell'anno Vendita al dettaglio con apposita licenza Comune Provincia Anno di intestazione della licenza per la vendita al dettaglio Locali adibiti alla vendita al dettaglio e all'esposizione interna della merce Locali destinati a deposito/magazzino (se specificamente per il dettaglio) Scaffalature Punti cassa complessivi		,00,	Mq Mq Numero Mq Mq Mq Mthilineari Numero
	B04 B05 B06 B07 B08 B09 B10 B11 B12 B13 B14 B15	Locali per la vendita e l'esposizione della merce Locali destinati ad uffici Locali destinati esclusivamente alle operazioni di carico e scarico delle merci Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale) Spese sostenute per beni e/o servizi comuni (in caso di localizzazione non autonoma) Giorni di apertura nell'anno Vendita al dettaglio con apposita licenza Comune Provincia Anno di intestazione della licenza per la vendita al dettaglio Locali adibiti alla vendita al dettaglio e all'esposizione interna della merce Locali destinati a deposito/magazzino (se specificamente per il dettaglio) Scaffalature		,00,	Mq Mq Numero Mq Mq Mq Mq Mq Mq
	B04 B05 B06 B07 B08 B09 B10 B11 B12 B13 B14 B15 B16	Locali per la vendita e l'esposizione della merce Locali destinati ad uffici Locali destinati esclusivamente alle operazioni di carico e scarico delle merci Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale) Spese sostenute per beni e/o servizi comuni (in caso di localizzazione non autonoma) Giorni di apertura nell'anno Vendita al dettaglio con apposita licenza Comune Provincia Anno di intestazione della licenza per la vendita al dettaglio Locali adibiti alla vendita al dettaglio e all'esposizione interna della merce Locali destinati a deposito/magazzino (se specificamente per il dettaglio) Scaffalature Punti cassa complessivi Punti cassa attrezzati con lettore codici a barre		,00	Mq Mq Numero Mq Mq Mq Mthilineari Numero
	B04 B05 B06 B07 B08 B09 B10 B11 B12 B13 B14 B15 B16	Locali per la vendita e l'esposizione della merce Locali destinati ad uffici Locali destinati esclusivamente alle operazioni di carico e scarico delle merci Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale) Spese sostenute per beni e/o servizi comuni (in caso di localizzazione non autonoma) Giorni di apertura nell'anno Vendita al dettaglio con apposita licenza Comune Provincia Anno di intestazione della licenza per la vendita al dettaglio Locali adibiti alla vendita al dettaglio e all'esposizione interna della merce Locali destinati a deposito/magazzino (se specificamente per il dettaglio) Scaffalature Punti cassa complessivi	Numero	,,00 Dipendenti	Mq Mq Numero Mq Mq Mq Mq Mori lineari Numero
	B04 B05 B06 B07 B08 B09 B10 B11 B12 B13 B14 B15 B16 B17	Locali per la vendita e l'esposizione della merce Locali destinati ad uffici Locali destinati esclusivamente alle operazioni di carico e scarico delle merci Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale) Spese sostenute per beni e/o servizi comuni (in caso di localizzazione non autonoma) Giorni di apertura nell'anno Vendita al dettaglio con apposita licenza Comune Provincia Anno di intestazione della licenza per la vendita al dettaglio Locali adibiti alla vendita al dettaglio e all'esposizione interna della merce Locali destinati a deposito/magazzino (se specificamente per il dettaglio) Scaffalature Punti cassa complessivi Punti cassa attrezzati con lettore codici a barre Non dipendenti Addetti alla vendita al dettaglio		,,00 Dipendenti	Mq Mq Numero Mq Mq Mtheri lineari Numero Numero
	B04 B05 B06 B07 B08 B09 B10 B11 B12 B13 B14 B15 B16	Locali per la vendita e l'esposizione della merce Locali destinati ad uffici Locali destinati esclusivamente alle operazioni di carico e scarico delle merci Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale) Spese sostenute per beni e/o servizi comuni (in caso di localizzazione non autonoma) Giorni di apertura nell'anno Vendita al dettaglio con apposita licenza Comune Provincia Anno di intestazione della licenza per la vendita al dettaglio Locali adibiti alla vendita al dettaglio e all'esposizione interna della merce Locali destinati a deposito/magazzino (se specificamente per il dettaglio) Scaffalature Punti cassa complessivi Punti cassa attrezzati con lettore codici a barre Non dipendenti		,,00 Dipendenti	Mq Mq Numero Mq Mq Mthilineari Numero Numero Numero Numero







		Tipologia di vendita		Percentuale	
	001	Ingrosso a libero servizio (cash & carry)		sui ricavi %	
_		Ingrosso con vendita al banco	%		
_		Ingrosso con vendita sul territorio (tramite venditori e/o via fax, modem, ecc.)	%		
	004			%	
		Vendita al dettaglio con apposita licenza		%	
D06				%	
	007	Provvigioni per intermediazione e vendita c/terzi e/o c/deposito		%	
				TOT = 100%	
		Prodotti merceologici venduti	Sconto medio applicato	Percentuale sui ricavi	
	800	Editoria scolastica	%	%	
0	009	Editoria parascolastica	%	%	
	010	Prodotti di cartoleria	%	%	
	211	Editoria multimediale	%	%	
0	012	Editoria remainder (edizioni economiche, libri a metà prezzo, libri usati, ecc.)	%	%	
	013	Editoria in lingua straniera	%	%	
	014	Editoria varia	%	%	
	015	Altro	%	%	
C	017	Servizi offerti Servizio telematico per ordinazioni Servizio telematico per informazioni (stampe novità, giacenze e disponibilità, ecc.)	Barran	re la case
0	017 018	Servizio telematico per ordinazioni Servizio telematico per informazioni (stampe novità, giacenze e disponibilità, ecc. Consegna al destinatario)	Barran Barran	re la casel re la casel
0	017 018	Servizio telematico per ordinazioni Servizio telematico per informazioni (stampe novità, giacenze e disponibilità, ecc.)	Barran Barran	re la casel re la casel
0	017 018	Servizio telematico per ordinazioni Servizio telematico per informazioni (stampe novità, giacenze e disponibilità, ecc. Consegna al destinatario)	Barran Barran	re la casel re la casel
C C	017 018 019	Servizio telematico per ordinazioni Servizio telematico per informazioni (stampe novità, giacenze e disponibilità, ecc. Consegna al destinatario Diritto di resa)	Barrar Barrar Barrar	re la casel re la casel
C C	017 018 019	Servizio telematico per ordinazioni Servizio telematico per informazioni (stampe novità, giacenze e disponibilità, ecc. Consegna al destinatario Diritto di resa Tipologia di clientela)	Barran Barran Barran Percentuale sui ricavi	re la casel re la casel
C C C	017 018 019 020 021	Servizio telematico per ordinazioni Servizio telematico per informazioni (stampe novità, giacenze e disponibilità, ecc. Consegna al destinatario Diritto di resa Tipologia di clientela Librerie)	Barran Barran Barran Barran Percentuale sui ricavi	re la casel re la casel
C C C	017 018 019 020 021 022	Servizio telematico per ordinazioni Servizio telematico per informazioni (stampe novità, giacenze e disponibilità, ecc. Consegna al destinatario Diritto di resa Tipologia di clientela Librerie Grande distribuzione organizzata)	Barran Barran Barran Percentuale sui ricavi	re la casel re la casel
	017 018 019 020 021 022 023	Servizio telematico per ordinazioni Servizio telematico per informazioni (stampe novità, giacenze e disponibilità, ecc. Consegna al destinatario Diritto di resa Tipologia di clientela Librerie Grande distribuzione organizzata Biblioteche)	Barran Barran Barran Percentuale sui ricavi % %	re la casel re la casel
C C C C	017 018 019 020 021 022 023	Servizio telematico per ordinazioni Servizio telematico per informazioni (stampe novità, giacenze e disponibilità, ecc. Consegna al destinatario Diritto di resa Tipologia di clientela Librerie Grande distribuzione organizzata Biblioteche Scuole)	Barrar Barrar Barrar Percentuale sui ricavi % %	re la casel re la casel
C C C C C C C C C C C C C C C C C C C	017 018 019 020 021 022 023 024 025 026	Servizio telematico per ordinazioni Servizio telematico per informazioni (stampe novità, giacenze e disponibilità, ecc. Consegna al destinatario Diritto di resa Tipologia di clientela Librerie Grande distribuzione organizzata Biblioteche Scuole Università Edicole Cartolerie)	Percentuale sui ricavi	re la casel re la casel
C C C C C C C C C C C C C C C C C C C	D17 D18 D19 D20 D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27	Servizio telematico per ordinazioni Servizio telematico per informazioni (stampe novità, giacenze e disponibilità, ecc. Consegna al destinatario Diritto di resa Tipologia di clientela Librerie Grande distribuzione organizzata Biblioteche Scuole Università Edicole Cartolerie Librerie specializzate remainder)	Percentuale sui ricavi	re la casel re la casel
C C C C C C C C C C C C C C C C C C C	D17 D18 D19 D20 D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27 D28	Servizio telematico per ordinazioni Servizio telematico per informazioni (stampe novità, giacenze e disponibilità, ecc. Consegna al destinatario Diritto di resa Tipologia di clientela Librerie Grande distribuzione organizzata Biblioteche Scuole Università Edicole Cartolerie Librerie specializzate remainder Bancarelle		Percentuale sui ricavi % % % % % % %	re la casel re la casel
	D17 D18 D19 D20 D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27 D28 D29	Servizio telematico per ordinazioni Servizio telematico per informazioni (stampe novità, giacenze e disponibilità, ecc. Consegna al destinatario Diritto di resa Tipologia di clientela Librerie Grande distribuzione organizzata Biblioteche Scuole Università Edicole Cartolerie Librerie specializzate remainder Bancarelle Mostre mercato		Percentuale sui ricavi % % % % % % % % % % % % %	re la casel re la casel
	D17 D18 D19 D20 D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27 D28	Servizio telematico per ordinazioni Servizio telematico per informazioni (stampe novità, giacenze e disponibilità, ecc. Consegna al destinatario Diritto di resa Tipologia di clientela Librerie Grande distribuzione organizzata Biblioteche Scuole Università Edicole Cartolerie Librerie specializzate remainder Bancarelle Mostre mercato		Borror Borror Borror Borror Percentuale sui ricavi % % % % % % % % % % % % %	re la casel re la casel
	D17 D18 D19 D20 D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27 D28 D29	Servizio telematico per ordinazioni Servizio telematico per informazioni (stampe novità, giacenze e disponibilità, ecc. Consegna al destinatario Diritto di resa Tipologia di clientela Librerie Grande distribuzione organizzata Biblioteche Scuole Università Edicole Cartolerie Librerie specializzate remainder Bancarelle Mostre mercato Altri		Percentuale sui ricavi % % % % % % % % % % % % %	re la casel re la casel
	D17 D18 D19 D22 D22 D23 D24 D25 D26 D27 D28 D29 D30	Servizio telematico per ordinazioni Servizio telematico per informazioni (stampe novità, giacenze e disponibilità, ecc. Consegna al destinatario Diritto di resa Tipologia di clientela Librerie Grande distribuzione organizzata Biblioteche Scuole Università Edicole Cartolerie Librerie specializzate remainder Bancarelle Mostre mercato Altri Altri dati		Borror Borror Borror Borror Percentuale sui ricavi % % % % % % TOT = 100%	rre la casel
	D17 D18 D19 D20 D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27 D28 D29 D30	Servizio telematico per ordinazioni Servizio telematico per informazioni (stampe novità, giacenze e disponibilità, ecc. Consegna al destinatario Diritto di resa Tipologia di clientela Librerie Grande distribuzione organizzata Biblioteche Scuole Università Edicole Cartolerie Librerie specializzate remainder Bancarelle Mostre mercato Altri Altri dati Case editrici fornitrici		Borror Borror Borror Percentuale sui ricavi % % % % % % % TOT = 100%	re la casel
	D17 D18 D19 D20 D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27 D28 D29 D30	Servizio telematico per ordinazioni Servizio telematico per informazioni (stampe novità, giacenze e disponibilità, ecc. Consegna al destinatario Diritto di resa Tipologia di clientela Librerie Grande distribuzione organizzata Biblioteche Scuole Università Edicole Cartolerie Librerie specializzate remainder Bancarelle Mostre mercato Altri Altri dati Case editrici fornitrici Stockisti fornitori		Barran Barran Barran Barran Percentuale sui ricavi % % % % % % % Numer Numer	re la casel re la casel re la casel
	D17 D18 D19 D20 D21 D22 D23 D24 D25 D26 D27 D28 D29 D30 D31 D32 D33 D33 D33 D33 D33 D33 D33 D33 D33	Servizio telematico per ordinazioni Servizio telematico per informazioni (stampe novità, giacenze e disponibilità, ecc. Consegna al destinatario Diritto di resa Tipologia di clientela Librerie Grande distribuzione organizzata Biblioteche Scuole Università Edicole Cartolerie Librerie specializzate remainder Bancarelle Mostre mercato Altri Altri dati Case editrici fornitrici		Borror Borror Borror Percentuale sui ricavi % % % % % % % TOT = 100%	ero

(segue)







(segue)

QUADRO D Elementi		Modalità di acquisto				ale sul totale acquisti			
specifici	D36	Direttamente da case editrici italiane							
dell'attività	D37	Da case editrici straniere		%					
	D38	Da distributori indipendenti				%			
	D39	Da stockisti				%			
	D40								
		Modalità organizzativa							
	D41	In proprio				Barrare la casella			
	D42	Associato ad unione volontaria e/o gruppo d'acquisto				Barrare la casella			
	D43	Concessionario/esclusivista di un produttore				Barrare la casella			
		Addetti all'attività di vendita all'ingrosso	Non dipendenti		Dipend				
	D44	Banconisti	Numero		Numero	Numero giornate retribuite			
	D45	Magazzinieri	Numero		Numero	Numero giornate retribuite			
	D46	Venditori diretti			Numero	Numero giornate retribuite			
	D47	Agenti/rappresentanti Costi e spese specifici	Numero						
	D48	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza				,00			
	D49	Mezzi di trasporto Autovetture		Numero		,00			
	D50	Autoveicoli per trasporto promiscuo		Portata in quintali					
	D51	Autocarri	Numero		Portata in quintali				
	D52	Motocicli							
	D53	Motoveicoli per trasporto promiscuo	Numero		Portata in quintali				
	D54	4 Motocarri Numero							
	D55	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri							
QUADRO E	E01	Scaffalature (per l'ingrosso)				Metri lineari			
Beni strumentali	E02	Muletti/carrelli elevatori				Numero			
	E03	Computer collegati in rete				Numero			
	E04	Magazzino computerizzato		Barrare la ca					







QUADRO F		Imposte sui redditi	
ementi	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
ontabili	101	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	,00
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	,00
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	,00
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
	FUS	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	,00
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	,00
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	,00
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	,00
	F10	Costo per la produzione di servizi	,00
	F11	Valore dei beni strumentali	,00
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.00
	F13	Spese per acquisti di servizi	.00
		Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	,00
	F14	adeguamento da studi di settore	.00
	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi saggetti a ricavo fisso	,00	
	F15	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi Barrare la casella	.00
		Altri proventi considerati ricavi	,00
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	.00
			,00
		Imposta sul valore aggiunto	
	F17	Esenzione IVA	Barrare la casel
	F18	Volume d'affari	,00
			,00
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione	
	,	(art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	,00
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	.00
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	,00
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.00
UADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	,00
ltre informazioni		Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.00
evanti ai fini ell'applicazione egli studi di settore	7.02	7 minoritate delle spesse di coi di rigo 701 omizzate di min dei calcolo	,00







QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco	mero giornate oratori interinali	Numero giornate Personale utilizzato dall'impresa distaccataria	Numero giornate Personale distaccato presso altre imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno			
		Z02 di cui dirigenti			
		ZO3 di cui quadri			
		Z04 di cui impiegati			
		Z05 di cui operai generici			
		Z06 di cui operai specializzati			
	Z07	Dipendenti a tempo parziale			
	Z08	Apprendisti			
	Z09	Assunti con contratto a termine			
	Z10	Spese (lavoro interinale) di cui oneri retributivi e co	ontributivi	,	00
	<u>Z11</u>	Personale utilizzato dall'impresa distaccataria Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria		,	00
		Personale distaccato presso altre imprese			
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria		,	00
		Altri dati			
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività		,	00
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi		,	00
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241	e successiv	e modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista			



AGENZIA DELLE ENTRATE

2002

PERIODO D'IMPOSTA 2001

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Predisposto in due versioni:

LIRE COLORE VERDE



COLORE AZZURRO

SM37U

51.44.4 Commercio all'ingrosso di saponi, detersivi e altri prodotti per la pulizia;

51.45.0 Commercio all'ingrosso di profumi e cosmetici.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM37U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SM37U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2001 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità locale destinata all'attività di vendita;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.

ATTENZIONE

Da quest'anno i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore sono stati predisposti in due versioni grafiche:

- in lire (di colore verde con prestampati tre zeri finali);
- in euro (di colore azzurro con prestampati due zeri dopo la virgola).

Il contribuente dovrà utilizzare la stessa versione grafica scelta per la compilazione della dichiarazione Unico 2002.

Si fa presente che:

- i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati che nel presente modello vengono richiesti con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- 2. i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili. Viceversa, i dati contabili da indicare nel quadro F e nel quadro X devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute", contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2002 e deve essere inviato in via telematica unitamente alla dichiarazione.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2002, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Commercio all'ingrosso di saponi, detersivi e altri prodotti per la pulizia" - 51.44.4; "Commercio all'ingrosso di profumi e cosmetici" – 51.45.0.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiți nel 2001.

Si precisa che l'indicazione del codice di attività prevalente non precedentemente comunicato o comunicato in modo errato, unitamente alla variazione dati da effettuare presso gli Uffici locali dell'Agenzia delle Entrate entro il termine di presentazione del modello Unico 2002, ai sensi dell'art. 35, 3° comma, del D.P.R. n. 633/72, preclude l'irrogazione delle sanzioni. Si ricorda che non è, invece, necessaria la dichiarazione di variazione dati quando si verifica uno spostamento della prevalenza nell'ambito di codici di attività già in possesso dell'Amministrazione finanziaria. E' sufficiente, in tal caso, che il codice riguardante l'attività divenuta prevalente sia indicato nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dello studio di settore e nel relativo quadro per la determinazione del reddito di impresa e/o di lavoro autonomo (RE, RF, RG).

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

Il modello deve essere utilizzato anche dai contribuenti che si avvalgono del regime fiscale delle attività marginali di cui all'art. 14, della legge 23 dicembre 2000, n. 388. Il diritto ad accedere o a permanere nel regime agevolato va verificato confrontando i ricavi del contribuente con quelli normalizzati, ottenuti applicando ai ricavi e ai compensi minimi di riferimento, derivanti dall'applicazione degli studi di settore, le riduzioni stabilite dal provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 2 gennaio 2002 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, Serie generale, n. 15 del 18 gennaio 2002). I ricavi normalizzati devono risultare di importo non superiore ai limiti individuati con appositi provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari", ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALL'APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dall'applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari";
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- 6. non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM37U

Studi di settore

- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1° gennaio 2001

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1º gennoio 2001), è previsto che gli stessi non si applicano:

- nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;
- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e di più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta at-

traverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai sequenti codici: SG73B; SG73A; SG66U: SG75U: SM11B; SG88U: SG89U: SM18B: SM22A; SM22B; SM22C SM23U; SM24U; SM29U; SM31U; SM36U; SM37U.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, si applicano le disposizioni illustrate con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998, dei 41 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999 e degli ulteriori 43 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 2000) il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

- esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistin-

ti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61C; SG61A; SG61B; SG61D: SG61E; SG61F; SG61G; SG61H; SG69A; SG69B; SG68U; SG69C; SG71U; SG70U; SG69D; SG69E; SG72A: SG72B: SM03A: SMO3B: SM03C; SM03D. Per gli studi di settore: SM17U. SM18A, SM19U. SM21A. SM21B, SM21C, SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U, la predetta condizione di inapplicabilità non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale;

 esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili. sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

L'obbligo di annotazione separata non sussiste, inoltre, per i contribuenti che pur esercitando due o più attività d'impresa per le quali risultano applicabili gli studi, ovvero una o più attività in diverse unità di produzione o di vendita, presentano i seguenti requisiti:

- a) ammontare complessivo di ricavi non superiore a lire 100 milioni, pari a 51.645,69 euro;
- b) ricavi derivanti, in tutto o in parte, da attività svolte in comuni con popolazione residente inferiore a 3.000 abitanti.

Detti contribuenti hanno, comunque, la facoltà di effettuare le annotazioni separate previste dal decreto del 24 dicembre 1999.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2001, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. L'indicazione dei suddetti dati consentirà, mediante il software GE.RI.CO., l'applicazione degli studi di settore all'insieme delle attività o dei punti di produzione e/o di vendita per i quali sia stata tenuta annotazione separata.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM37U

Studi di settore

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. Tali variabili sono individuate nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO., sono individuati dalla lettera "F". Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate all'indirizzo **www.agenziaentrate.it** e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato. L'applicazione denominata GE.RI.CO. forni-

L'applicazione denominata GÉ.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio, la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché, ad altri studi individuati nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso studio:

• le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per

- la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- i contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale, a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2001;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dall'applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere ac-

– il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più

- gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
 c) relativi alle unità destinate all'esercizio del-

l'attività

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e dell'asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato:

- in alto a destra il codice fiscale;
- barrando la relativa casella, il codice dell'attività esercitata secondo le indicazioni fornite al paragrafo 2.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM37U

Studi di settore

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro A sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2001. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2001, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato, per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali sono versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

Tra il personale addetto all'attività va compreso anche quello utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoro interinale). In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo AO2, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 13 della parte C, sezione 1 della "Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale" del modello 770/2002 semplificato. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, che prestano la

- loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A07, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A08, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel rigo A09, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A10, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. In tale rigo non vanno indicati i soci, inclusi i soci amministratori, che hanno percepito compensi derivanti da contratti di lavoro dipendente ovvero di collaborazione coordinata e continuativa. Tali soci vanno indicati nei righi appositamente previsti per il personale retribuito in base ai predetti contratti di lavoro;
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, che non hanno occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nei righi da A07 ad A12, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e il secondo per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100 e 25, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;
- nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono l'attività di amministratore caratterizzata da apporto lavorativo direttamente afferente all'attività svolta dalla società e che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

10. QUADRO B - UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Nel quadro B sono richieste informazioni relative all'unità locale e agli spazi che, a qualsiasi titolo, sono utilizzati per l'esercizio dell'attività di vendita. Per individuare l'unità locale da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2001. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa. Per indicare i dati relativi a più unità locali è necessario utilizzare, per ciascuna di queste, una fotocopia del presente quadro.

 nel rigo B00, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio dell'atti-

vità di vendita all'ingrosso;

in corrispondenza di "Progressivo unità locale", attribuire a ciascuna delle unità locali di cui vengono indicati i dati un numero progressivo, barrando la casella corrispondene. Per indicare i dati relativi a più unità locali è necessario utilizzare fotocopie del presente quadro;

- nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;
- nel rigo B03, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in Kw. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel rigo B04, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a deposito e/o magazzino;
- nel rigo B05, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce;
- nel rigo B06, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad uffici;
- nel rigo B07, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati esclusivamente alle operazioni di carico e scarico delle merci;
- nel rigo B08, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei piazzali destinati alle operazioni di carico e scarico, compresi quelli coperti con tettoie;
- nel **rigo BO9**, la localizzazione dell'esercizio commerciale, utilizzando il codice 1, se si tratta di esercizio autonomo non inserito in particolari strutture commerciali, il codice 2, se si tratta di attività svolta in un centro commerciale all'ingrosso vale a dire in un'unica superficie all'interno della quale sono presenti almeno 5 esercizi all'ingrosso, con attrezzature e servizi comuni, gestito con criteri unitari, il codice 3, in presenza di attività svolta in un parco commerciale vale a dire in area integrata di distribuzione, non necessariamente attrezzata, dove sono presenti esercizi al dettaglio e all'ingrosso, con forme distributive e tecniche di vendita diverse, non gestite in maniera unitaria con l'uso di parti comuni per le quali si condividono le spese pur in presenza di gestioni autonome;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM37U

Studi di settore

- nel rigo B10, le spese sostenute per beni e/o servizi comuni forniti da strutture nelle quali è inserito l'esercizio commerciale in caso di localizzazione non autonoma. Si tratta, ad esempio, delle spese relative a quote condominiali derivanti dall'inserimento in centri commerciali, addebitate per la gestione di beni comuni e per la prestazione di servizi (custodia dei parcheggi, cura dei giardini, ecc.);
- nel rigo B11, il numero dei giorni di apertura nel corso del 2001;

Vendita al dettaglio con apposita licenza

- nel rigo B12, il comune in cui è situata l'unità locale:
- nel rigo B13, la sigla della provincia;
- nel rigo B14, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali direttamente destinati alla vendita al dettaglio e all'esposizione interna delle merci;
- nel rigo B15, la dimensione complessiva, espressa in metri lineari, delle scaffalature per l'esposizione della merce destinata alla vendita. Al riguardo, si precisa che per calcolare il dato in questione è necessario sommare le misure di tutti i ripiani;
- nel rigo B16, la dimensione, espressa in metri lineari, dell'esposizione su fronte stradale (vetrine);
- nel rigo B17, nel primo campo, il numero degli addetti all'attività di vendita al dettaglio non titolari di un rapporto di lavoro dipendente come, ad esempio, i collaboratori coordinati e continuativi e coloro che effettuano prestazioni occasionali. Per l'individuazione del numero si devono sommare tutti gli addetti all'attività dell'impresa, indipendentemente dal periodo di tempo per il quale hanno prestato attività nel corso dell'anno. Ad esempio, se un addetto alla vendita ha prestato servizio per due mesi ed un altro addetto alla vendita per altri cinque mesi andrà indicato il numero due; nel secondo campo, il numero degli addetti, titolari di un rapporto di lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale, e, nel terzo campo, il numero delle giornate retribuite (vedi istruzioni al quadro "Personale addetto all'attività");
- nel rigo B18, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita al dettaglio di prodotti provenienti dal proprio magazzino all'ingrosso rispetto ai ricavi complessivi;
- nel rigo B19, il numero dei giorni di apertura nel corso del 2001;
- nel rigo B20, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente a tre, a sei o a nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;
- nel rigo B21, l'orario giornaliero di apertura, osservato nella maggior parte dell'anno, riportando nell'apposita casella il codice 1, nei casi in cui lo stesso è inferiore o

- pari alle 8 ore, il **codice 2**, se si prolunga oltre le 8 ore ma non supera le 12 ore, il **codice 3**, se è superiore alle 12 ore;
- nel **rigo B22**, il numero dei marchi in vendita con licenza esclusiva.

11. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro D sono richieste informazioni relative alle concrete modalità di svolgimento dell'attività. Inoltre, vengono richiesti dati relativi a particolari figure professionali con maggior dettaglio rispetto a quanto già indicato nel quadro "Personale addetto all'attività".

In particolare indicare:

Tipologia di vendita

 nei righi da D01 a D06, la percentuale dei ricavi conseguiti per ciascuna tipologia di vendita individuata, in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Al riguardo, si precisa che:

- per vendita all'ingrosso a libero servizio (cash & carry), si intende quella in cui il grossista acquista in proprio la merce, dispone di un ampio spazio espositivo presso il quale il cliente sceglie la merce, paga in contanti e provvede al ritiro ed al trasporto a proprie spese;
- per ingrosso con vendita al banco, si intende la tipologia di vendita caratterizzata dall'acquisto in proprio delle merci e dalla successiva rivendita in sede;
- per ingrosso con vendita sul territorio si intende la tipologia di vendita nella quale il grossista, che acquista in proprio, immagazzina le merci per poi rivenderle, avvalendosi di una rete di venditori o di sistemi telematici su un territorio specifico considerato zona di vendita:
- le provvigioni per intermediazione e vendita conto terzi, sono le somme conseguite dal grossista per la vendita in conto terzi, la intermediazione e il brokeraggio di merci non acquistate in proprio;
- le provvigioni per intermediazione e vendita conto deposito, sono le somme conseguite dal grossista per la intermediazione e la vendita in conto terzi di merci che, ancorché non acquistate in proprio dal grossista, sono immagazzinate presso lo stesso;

Prodotti merceologici venduti

 nei righi da D07 a D13, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita dei prodotti merceologici di ciascuna delle tipologie individuate, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Servizi offerti

 nei righi da D14 a D15, barrando una o più caselle, i servizi elencati offerti alla clientela;

Tipologia di clientela

 nei righi da D16 a D21, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Altri dati specifici

 nel rigo D22, il numero delle referenze o dei codici presenti in assortimento;

Fatturati conseguiti in base a tipologie particolari di vendita

- nel rigo D23, la percentuale dei ricavi derivanti dalle vendite a stock/in blocco;
- nel rigo D24, la percentuale dei ricavi derivanti dalle vendite promozionali;
- nel rigo D25, la percentuale dei ricavi derivanti dalle vendite di prodotti con marchio effettuate tramite corner. Al riguardo, si precisa che per "corner", si intendono le vendite effettuate in un angolo appositamente allestito all'interno dell'esercizio commerciale, generalmente dalle ditte produttrici;
- nel rigo D26, la percentuale dei ricavi derivanti dalle vendite di prodotti con marchio commerciale proprio;

Area di mercato

- nel rigo D27, il codice 1, 2 o 3, a seconda che l'area di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il territorio della provincia, della regione fino ad un massimo di tre, o di più regioni;
- nel rigo D28, barrare la casella se si effettuano operazioni commerciali con clientela appartenente ai Paesi dell'Unione Europea;
- nel rigo D29, barrare la casella se si effettuano operazioni commerciali in Paesi al di fuori di detta Unione.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di operazioni vanno compilate ambedue le caselle;

Modalità di acquisto

 nei righi da D30 a D34, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, la percentuale dei costi sostenuti per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Modalità organizzativa

nei righi da D35 a D36, barrando la relativa casella, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del questionario;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM37U

Studi di settore

Addetti all'attività di vendita all'ingrosso

- nei righi D37 e D38, con riferimento agli addetti all'attività di vendita all'ingrosso, indicare:
- nel primo campo, il numero degli addetti che non sono titolari di un rapporto di lavoro dipendente come, ad esempio, i collaboratori coordinati e continuativi e coloro che effettuano prestazioni occasionali. Per l'individuazione del numero si devono sommare tutti gli addetti all'attività dell'impresa, indipendentemente dal periodo di tempo per il quale hanno prestato attività nel corso dell'anno. Ad esempio, se un banconista ha prestato servizio per due mesi ed un altro banconista per altri cinque mesi, andrà indicato, nel rigo H8, il numero due;
- nel secondo campo, il numero degli addetti, titolari di rapporto di lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale, e, nel terzo campo, il numero delle giornate retribuite. (vedi istruzioni al quadro "Personale addetto all'attività");
- nel rigo D39, nel primo campo, il numero dei venditori diretti dipendente a tempo pieno o a tempo parziale e, nel secondo campo, il numero delle giornate retribuite;
- nel rigo D40, il numero degli agenti e rappresentanti;

Costi e spese specifici

- nel rigo D41, l'ammontare complessivo delle provvigioni e dei rimborsi spese sostenuti per agenti o rappresentanti di commercio;
- nel rigo D42, l'ammontare complessivo delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;

Rapporti speciali con la clientela

 nel rigo D43, barrando la relativa casella, se l'impresa si trova in rapporto di affiliazione;

Mezzi di trasporto

sono di seguito richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 2001. Si fa presente che non devono essere indicati i dati relativi ai mezzi utilizzati per la movimentazione delle merci quali, ad esempio, muletti, transpallets, ecc. In particolare, indicare:

- nei **rigo D44**, il numero degli autocarri;
- nel rigo D45, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

12 QUABRO E - BENI STRUMENTALI

Nel quadro E indicare, con riferimento al 31 dicembre 2001 e per ciascuna delle tipologie indicate, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo. In particolare, al **rigo E05**, barrare l'apposita casella se la gestione del magazzino è computerizzata.

13. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal TUIR. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del TUIR. Si precisa che i dati da indicare nel quadro in commento devono essere comunicati applicando i criteri forniti nelle istruzioni a questo modello, prescindendo da quanto stabilito nelle istruzioni per la compilazione dei quadri del modello UNICO 2002 finalizzati alla determinazione del risultato di esercizio. In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

- nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.
- Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle esistenze iniziali relative ai carburanti ed ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;
- nel rigo FÓ2, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1;
- nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del TUIR);
- nel **rigo F04**, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi

- di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO3;
- nel **rigo F05**, il valore delle rimanenze finali relative a:
- materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del TUIR):
- 2) prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del TUIR).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle rimanenze finali relative ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

- nel rigo F06, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;
- nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del TUIR);
- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07;
- nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.
- Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché dei costi di acquisto relativi ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libiri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;
- nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata. Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non diretto-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM37U

Studi di settore

mente correlate alla produzione dei ricavi. Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per l'acquisto dei diritti d'autore; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio.

Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi". Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

- nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:
- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del TUIR, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A

- tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

ATTENZIONE

Si ricorda che, concluso il periodo transitorio disposto al paragrafo 12.3 della circolare n. 54/E del 13 giugno 2001, per la determinazione del valore dei beni strumentali vanno considerati i beni esistenti alla data di chiusura del periodo d'imposta (31 dicembre per i soggetti con periodo coincidente con l'anno solare). Ne deriva che non si tiene conto del valore dei beni ceduti, mentre va considerato l'intero valore dei beni acquisiti nel corso del periodo d'imposta. Non è, pertanto, più consentito l'utilizzo del criterio di determinazione del valore dei beni strumentali ragguagliando il valore di detti beni al periodo di possesso.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali":

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento;
- è possibile non tener conto del valore dei beni strumentali inutilizzati nel corso del periodo d'imposta a condizione che non siano state dedotte le relative quote di ammortamento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del TUIR.

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati).

- nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:
 - 1. le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del TUIR.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM37U

Studi di settore

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

- nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione. Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:
- le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti. Sono, inoltre, compresi i compensi corrisposti agli amministratori non soci delle società di persone e agli amministratori delle società ed enti soggetti all'Irpeg;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori:
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;
- i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione

degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte. Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

- nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

I ricavi delle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi non vanno compresi nel rigo in esame, ma vanno indicati nel rigo F15;

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del TUIR, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, bia glietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);
- dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici anche su supporti audiovideomagnetici.

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, va indicato l'ammontare dei ricavi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore qualora il contribuente intenda avvalersi delle disposizioni previste dall'articolo 10, della legge 8 maggio 1998, n. 146;

– nel **rigo F15**, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto) nonché dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici. Si precisa che i ricavi da indicare in questo rigo vanno considerati per l'entità dell'aggio percepito e del ricavo al netto del prezzo corrisposto al fornitore dei beni, indipendentemente dalle modalità con cui tali ricavi sono stati contabilizzati.

ATTENZIONE

Nell'apposito campo interno, va barrata la casella "Annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi" qualora il contribuente sia in grado di individuare tutti i costi afferenti le attività per le quali si conseguono aggi o ricavi fissi e di compilare il presente modello escludendo tali costi da quelli indicati nei precedenti righi.

Se il contribuente non ha la possibilità di individuare i costi direttamente afferenti alle attività per le quali ha conseguito aggi o ricavi fissi, il software GERICO (in presenza di casella non barrata) provvederà a calcolare la quota parte dei costi che fa riferimento a tale attività per neutralizzarne l'effetto ai fini dell'applicazione degli studi di settore nei confronti delle attività diverse da quelle per le quali si sono conseguiti aggi e ricavi fissi.

nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R.
 n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di ser-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM37U

Studi di settore

vizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;

- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2001, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.: artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
- alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

14. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Nel quadro X possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso di alcune variabili per le quali la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore ha introdotto un correttivo. Tale correttivo consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alle variabili considerate in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tali variabili hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Ad esempio, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più presa in considerazione da GE.RI.CO. per il valore contabile indicato nei quadri dei modelli di dichiarazione dei redditi, ma per il minor importo che risulta dalla applicazione del correttivo

Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risulta-

Si fa presente che i dati contabili da prende-

re a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità delle riduzioni. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione di tali riduzioni, il quadro degli elementi contabili va compilato con l'indicazione dei valori al lordo delle riduzioni. Ad esempio, in presenza di spese per apprendisti per lire 20.000.000, pari a euro 10.329,14, e di spese per lavoro dipendente ed altre prestazioni diverse da lavoro dipendente e afferenti l'attività d'impresa per lire 50.000.000, pari a euro 25.822,84, nel rigo F12 del quadro degli elementi contabili andrà indicato l'importo complessivo di lire 70.000.000, pari a euro 36.151,98, al lordo della riduzione spettante a seguito dell'applicazione del correttivo per ali apprendisti.

l contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel rigo XÓ1, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;
- nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 1.

15. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

Nel quadro Z vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

- nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

- nei righi da Z02 a Z06, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1;
- nel rigo Z07, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese.
- nel rigo Z09, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel **rigo Z10**, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;
- nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;
- nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

 nel rigo Z13, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'at-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM37U

Studi di settore

tività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a so-

cietà di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

 nel rigo Z14, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2001, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza del lo stesso alla data del 31 dicembre 2001.

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

del contratto di apprendistato;
è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data
del 1 gennaio 2001 (Tri1 vale zero in
caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2001 [Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{(6-0) + (6-4)}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000 pari a euro 8.263,31.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 14 trimestri
Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{(\frac{14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14}}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000 pari a euro 8.779,77.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2001 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20}\right]}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000 pari a euro 7.385,33.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2001	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2001	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2001	0	0	30,0%
01/10/2001	0	1	27,5%
01/06/2001	0	2	25,0%
01/04/2001	0	3	22,5%
01/01/2001	0	4	20,0%
01/10/2000	1	5	15,0%
01/06/2000	2	6	10,0%
01/04/2000	3	6	7,5%
01/01/2000	4	6	5,0%
01/10/1999	5	6	2,5%

UNICO 2002 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SM37U

COI	DICE FIS	CALE						

		_		
		51.44.4 Commercio all'ingrosso di saponi, detersivi e altri prodotti per la pulizia;		
		51.45.0 Commercio all'ingrosso di profumi e cosmetici.		
		barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)		
QUADRO A			Numero giornate retribuite	
Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno		
addetto all'attività	A02	Dipendenti a tempo parziale		
ali allivila	A03	Apprendisti		
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio		
		Numero		Percentuale di lavoro prestato
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa		
	A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale		
	80A	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa		
	A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa		
	A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A11	Soci con occupazione prevalente nell'impresa		
	A12	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A13	Amministratori non soci		
QUADRO B	B00	Numero complessivo delle unita' locali		
Unità locale destinata all'attività		Progressivo unità locale 1 2 3 4 5 6 7 8	9 10	
di vendita	BO1	Comune		
	B02	Provincia		
	B03	Potenza impegnata		Kw
	B04	Locali destinati a deposito/magazzino		Mq
	B05	Locali per la vendita e l'esposizione della merce		Mq
	B06	Locali destinati a uffici		Mq
	B07	Locali destinati esclusivamente alle operazioni di carico e scarico delle merci		Mq
	B08	Piazzali destinati alle operazioni di carico e scarico delle merci		Mq
	B09	Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale)		
	B10	Spese sostenute per beni e/o servizi comuni in caso di localizzazione non autonoma	.000)
	B11	Giorni di apertura nell'anno		Numero
	B12	Vendita al dettaglio con apposita licenza		
	B13	Provincia		
	B14	Locali adibiti alla vendita al dettaglio e all'esposizione interna della merce		Mq
	B15	Scaffalature		Metri lineari
		Esposizione fronte strada (vetrine)		Metri lineari
	БІО	Esposizione fronte strada (ventine)		Merri lineari
		Non dipendenti	Dipendenti	
	B17	Addetti alla vendita al dettaglio	0	Numero giornate retribuite
	B18	Percentuale sui ricavi dei prodotti venduti al dettaglio provenienti dal proprio magazzino all'ingrosso		%
	B19	Giorni di apertura nell'anno		Numero
	B20	Apertura stagionale (1= fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)		
	B21	Orario giornaliero di apertura (1 = fino ad 8 ore; 2 = fino a 12 ore; 3 = più di 12 ore)		
	B22	Marchi di vendita su licenza esclusiva		Numero



CO	DICE	FISC	CALE						

	Tipologia di vendita	Percentuale sui ricavi	
DO1	Ingrosso a libero servizio (cash & carry)	%	6
rità D02	Ingrosso con vendita al banco	%	<u> </u>
D03	Ingrosso con vendita sul territorio (tramite venditori e/o via fax, modem, ecc.)	%	<u> </u>
D04	Ingrosso ambulante (tentata vendita)	%	5
	Vendita al dettaglio autorizzata da apposita licenza	%	6
	Provvigioni per intermediazione e vendita c/terzi e/o c/deposito	%	5
	3	TOT = 100%	
	Prodotti merceologici venduti	Percentuale sui ricavi	
D07	Detersivi/additivi/candeggine	%	6
D09 D10 D11 D12 D13	Profumi e colonie	%	6
	Toletteria	%	5
	Accessori toletteria e profumeria	%	6
	Trattamenti per il viso e prodotti per il make-up	%	6
	Articoli igienico-sanitari	%	6
	Altri	%	6
	Servizi offerti		
	Consegna al destinatario	В	arrare la casel
D15	Servizio di ordinazione on line	В	arrare la casel
	Tipologia di clientela Commercianti al dettaglio	Percentuale sui ricavi	
	/ Ambulanti	9	
D18	Enti pubblici, privati e comunità		
		2	
D19	Consumatori Privati	9	6
D19	Utilizzatori professionali e imprese di servizi	9.9	6
D19		9	6
D19	Utilizzatori professionali e imprese di servizi Altri	9.9	6
D19 D20 D21	Utilizzatori professionali e imprese di servizi	9 9 1 101 = 100%	6
D19 D20 D21	Utilizzatori professionali e imprese di servizi Altri Altri dati specifici Referenze in assortimento Fatturati conseguiti in base a tipologie particolari di vendita	not = 100% Percentuale sui ricavi	6 6 6 Numero
D19 D20 D21 D22	Utilizzatori professionali e imprese di servizi Altri Altri dati specifici Referenze in assortimento Fatturati conseguiti in base a tipologie particolari di vendita a stock/in blocco	Percentuale sui ricavi	6 6 6 Numero
D19 D20 D21 D22 D23 D24	Utilizzatori professionali e imprese di servizi Altri Altri dati specifici Referenze in assortimento Fatturati conseguiti in base a tipologie particolari di vendita a stock/in blocco promozionali	not = 100% Percentuale sui ricavi	6 6 Numero
D19 D20 D21 D22 D23 D24 D25	Utilizzatori professionali e imprese di servizi Altri Altri dati specifici Referenze in assortimento Fatturati conseguiti in base a tipologie particolari di vendita a stock/in blocco promozionali i tramite corner (presso il dettaglio)	Percentuale sui ricavi	6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6
D19 D20 D21 D22 D23 D24 D25	Utilizzatori professionali e imprese di servizi Altri Altri dati specifici Referenze in assortimento Fatturati conseguiti in base a tipologie particolari di vendita a stock/in blocco promozionali	not = 100% Percentuale sui ricavi	6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6
D19 D20 D21 D22 D23 D24 D25	Utilizzatori professionali e imprese di servizi Altri Altri dati specifici Referenze in assortimento Fatturati conseguiti in base a tipologie particolari di vendita a stock/in blocco promozionali it tramite corner (presso il dettaglio) di prodotti con marchio commerciale proprio	Percentuale sui ricavi	6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6 6
D19 D20 D21 D22 D23 D24 D25 D26	Utilizzatori professionali e imprese di servizi Altri Altri dati specifici Referenze in assortimento Fatturati conseguiti in base a tipologie particolari di vendita a stock/in blocco promozionali it tramite corner (presso il dettaglio) di prodotti con marchio commerciale proprio	Percentuale sui ricavi	6 6 6 4 4 4 4 6 6 6

(segue)

UNICO
2002
Studi di settore
AGENZIA
DELLE ENTRATE
Modello SM37U

	CC	DICI	= FISO	LALE						

(seque)

(segue)									
QUADRO D Elementi		Modalità di acquisto Percen de							
specifici	D30	Direttamente da imprese industriali in Italia per prodotti	esclusivi e/o personalizzati		%				
dell'attività	D31	Direttamente da imprese industriali in Italia per prodotti	%						
	D32	Direttamente da imprese industriali o commerciali all'Est		%					
	D33	Da importatori/concessionari di marche estere			%				
	D34	Da altri operatori			%				
	205	Modalità organizzativa	Γ = 100%						
	D35	Indipendente			Barrare la casella				
	D36	Concessionario/esclusivista di un produttore	Barrare la casella						
		Addetti all'attività di vendita all'ingrosso	on dipendenti	Dipen	denti				
	D37	Banconisti	Numero	Numero	Numero giornate retribuite				
	D38	Magazzinieri	Numero	Numero	Numero giornate retribuite				
	D39	Venditori diretti (dipendenti)	Numero	Numero giornate retribuite					
	D40	Agenti / rappresentanti	Numero						
		Costi e spese specifici							
	D41	Costi sostenuti per provvigioni di vendita e rimborsi spes	.000						
	D42	Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza			.000				
	D43	Rapporti speciali con la clientela Affiliazione			Barrare la casella				
		Mezzi di trasporto							
	D44	Autocarri	Numero						
	D45	Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	.000						
QUADRO E	EO1	Muletti e carrelli elettrici	Numero						
Beni strumentali	E02	Bilance	Numero						
	E03	Macchine da imballo di vario tipo	Numero						
	E04	Computer collegati in rete			Numero				
	E05	Magazzino computerizzato			Barrare la casella				

UNICO
2002
Studi di settore
AGENZIA
DELLE ENTRATE
Modello SM37U

CODIC	E FISC	ALE						

QUADRO F		Imposte sui redditi						
ementi	FO1	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,						
ontabili		semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000					
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000					
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000					
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000					
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000					
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000					
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000					
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000					
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000					
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000					
	F11	.000						
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000					
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000					
	F14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR						
	F14	adeguamento da studi di settore	.000					
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso						
	FIS	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi Barrare la casella	.000					
	F1.	Altri proventi considerati ricavi						
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	.000					
	F17	Imposta sul valore aggiunto Esenzione IVA	Barrare la casel					
	F18	Volume d'affari	.000					
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)						
	F00		.000					
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	.000					
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000					
QUADRO X	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000					
QUADRO X Altre informazioni	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000					
ilevanti ai fini lell'applicazione	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000					



CODIC	E FISC	ALE						

QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco	Numero giornate Personale utilizzato dall'impresa distaccataria	Numero giornate Personale distaccato presso altre imprese
•	Z01	Dipendenti a tempo pieno		
		ZO2 di cui dirigenti		
		Z03 di cui quadri		
		Z04 di cui impiegati		
		Z05 di cui operai generici		
		Z06 di cui operai specializzati		
	Z07	Dipendenti a tempo parziale		
	Z08	Apprendisti		
	Z09	Assunti con contratto a termine		
	Z10	Spese (lavoro interinale) di cui oneri retributivi e contributivi	.00	0
	Z11	Personale utilizzato dall'impresa distaccataria Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria	.00	0
		Personale distaccato presso altre imprese		
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria	.00	0
		Altri dati		
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività	.00	0
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	.00	0
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive	modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista		







		51.44.4 Commercio all'ingrosso di saponi, detersivi e altri prodotti per la pulizia;	
		51.45.0 Commercio all'ingrosso di profumi e cosmetici.	
		barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)	
QUADRO A		Numero giornate retribuit	Ð
Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno	
addetto	A02	Dipendenti a tempo parziale	
all'attività	A03	Apprendisti	
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	
		Numero	Percentuale di lavoro prestato
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	
	A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	
	80A	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	
	A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	
	A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A11	Soci con occupazione prevalente nell'impresa	
	A12	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	
	A13	Amministratori non soci	
QUADRO B	B00	Numero complessivo delle unita' locali	
Unità locale destinata all'attività		Progressivo unità locale 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10	
di vendita	B01	Comune	
	B02	Provincia	
	B03	Potenza impegnata	Kw
	B04	Locali destinati a deposito/magazzino	Mq
	B05	Locali per la vendita e l'esposizione della merce	Mq
	B06	Locali destinati a uffici	Mq
	B07	Locali destinati esclusivamente alle operazioni di carico e scarico delle merci	Mq
	B08	Piazzali destinati alle operazioni di carico e scarico delle merci	Mq
	B09	Localizzazione (1 = autonoma; 2 = in centro commerciale all'ingrosso; 3 = in parco commerciale)	
	B10		10
	B11	Giorni di apertura nell'anno	Numero
	R12	Vendita al dettaglio con apposita licenza Comune	
	B13	Provincia	
	B14	Locali adibiti alla vendita al dettaglio e all'esposizione interna della merce	Mq
	B15	Scaffalature	Metri lineari
		Esposizione fronte strada (vetrine)	Metri lineari
	D.0	Esposizione nome sinada (ronnie)	THE INICAL I
		Non dipendenti Dipendenti	
	B17	Addetti alla vendita al dettaglio	Numero giornate retribuite
	B18	Percentuale sui ricavi dei prodotti venduti al dettaglio provenienti dal proprio magazzino all'ingrosso	%
	B19	Giorni di apertura nell'anno	Numero
	B20	Apertura stagionale (1= fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)	
	B21	Orario giornaliero di apertura (1 = fino ad 8 ore; 2 = fino a 12 ore; 3 = più di 12 ore)	
	B22	Marchi di vendita su licenza esclusiva	Numero







indivitio DOI Ingrosso con libero servicio (cash & corry) DO2 Ingrosso con vendita al barnos DO3 Ingrosso con vendita al barnos DO3 Ingrosso con vendita al barnos DO4 Ingrosso con vendita al barnos DO5 Vendita of detenção subrizarios do apopsirá licenza DO6 Provigioni per intermediazione e vendito c/terzi e/o c/deposito Prodotti merceologici venduti DO7 Detersivi/additivi/condeggine Produmi e colonie DO8 Profumi e colonie DO9 Toleterio DO9 Toleterio DO9 Toleterio DO9 Toleterio DO1 Accessor i toleteria e profumeria D11 Torthomenti per il viso o prodotti per il moke-up D12 Anticoli igienico-senitari D13 Altri Servizi offerti D14 Consegna al destinatorio D15 Servizio offerti D16 Comemercianti al deteglia D17 Ambulonti D18 Ent pubblici, privati e comunità D19 Consumatori Privati D19 Consumatori Privati D10 Consumatori Privati D11 Referenza in assortimento Referenza in assortimento Percentuale Sui ricovi Sui deterica D19 Consumatori Privati D10 Consumatori Privati D11 Altri dati specifici D22 Referenze in assortimento Percentuale Sui ricovi Sui ricovi Sui deterica de provincia di vendita Sui ricovi Sui dati specifici D22 Referenze in assortimento Percentuale Sui ricovi) D		Tipologia di vendita	Percentuale sui ricavi	
DUZ Ingrosso con vendita al banco D03 Ingrosso con vendita al barirotio (tranite venditori e/o via fax, modem, ecc.) D04 Ingrosso anabulante (tentata vendita) D05 Vendita al detaglia autorizzata da apposital ticenza D06 Provigioni per intermediazione e vendita c/herzi e/o c/deposito Prodotti merceologici venduti D07 Detersivi/additivi/candeggine D08 Profumi e colonie D09 Toletersio D10 Accessori toletteria e profumeria D11 Tratamenti per il viso e prodotti per il moke-up D12 Articoli igienico-sanitari D13 Altri Servizi offerti D14 Cansegna al destinatario D15 Servizio di ordinazione on line Tipologia di clientela D16 Commercianti al dettaglio D17 Ambulanti D18 Eni pubblici, privati e comunità D19 Consumatori Privati D20 Utilizzatori professionali e imprese di servizi D21 Altri dati specifici D22 Referenze in assortimento Fatturati conseguiti in base a tipologie particolari di vendita a sociali mercato D27 Nazionale: 1 = provincio; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D28 U.E. Sourous locali mercato Nazionale: 1 = provincio; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D28 U.E. Sourous locali mercato Nazionale: 1 = provincio; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre Sourous locali Nazionale: 1 = provincio; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre Sourous locali Nazionale: 1 = provincio; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre Sourous fexa, and a fine description Nazionale: 1 = provincio; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre Sourous locali fine fine fine fine fine fine fine fin		D01	Ingrosso a libero servizio (cash & carry)	%	
DOS Ingrosso ambulante (tentato vendita) Septimbries	fa	D02	Ingrosso con vendita al banco	%	
Provingioni per intermediazione e vendita c/terzi e/o c/deposito X X		D03	Ingrosso con vendita sul territorio (tramite venditori e/o via fax, modem, ecc.)	%	
Prodotti merceologici venduti Percentuale sul riccavi DO7 Detersivi/additivi/candeggine DO8 Profuni e colonie DO9 Toletersivi DO9 Toletersivi D10 Accessori toletteria e profumeria D11 Trottumenti per il viso e prodotti per il make-up D12 Articoli igienico-sanitari D13 Altri D14 Consegna al destinataria D15 Servizzi offerti D16 Consegna al destinataria D17 Ambulanti D18 Enti pubblici, privati e comunità D19 Consumorio Privati D10 Commercianti al dettaglia D10 Consegna al destinataria D11 Enti pubblici, privati e comunità D12 Referenza in assortimento D13 Altri D14 Consegna al destinataria D15 Servizzi oficentela D16 Commercianti al dettaglia D17 Ambulanti D18 Enti pubblici, privati e comunità D19 Consumorio Privati D10 Utilizzatari professionali e imprese di servizi D11 Altri D12 Referenza in assortimento D13 Servizi conseguiti in base a tipologie particolari di vendita D15 tromite corner (prasso il dettaglia) D17 Ambulanti D18 Referenza in assortimento D19 Totturati conseguiti in base a tipologie particolari di vendita D19 tromite corner (prasso il dettaglia) D20 Tromite corner (prasso il dettaglia) D21 Altri Carli Carlia di prodoti con marchio commerciale proprio		D04	Ingrosso ambulante (tentata vendita)	%	
Prodotti merceologici venduti Percentuale sui riccovi		D05	Vendita al dettaglio autorizzata da apposita licenza	%	
Prodotti merceologici venduti D07 Detersivi / additivi / candeggine Profumi e colonie D08 Profumi e colonie D09 Toletteria D10 Accessori loelteria o profumeria D11 Trattomenti per il viso e profumeria D12 Articoli igienico-sanitari D13 Altri D14 Consegna al destinatario Servizi offerti D14 Consegna al destinatario D15 Servizio di ordinazione on line Percentuale Sui riccvi D16 Commercianti al dettoglio D17 Ambulanti D18 Enti pubblici, privati e comunità D19 Consumatori Privati D20 Utilizzatori professionali e imprese di servizi D21 Altri dati specifici D22 Referenze in assortimento Percentuale Sui riccvi Altri dati specifici D23 a stock/in blacco D24 promozionali D25 tramite corner (presso il dettoglio) Area di mercato D27 Nazionale: 1 = provincia; 2 = fina a 3 regioni; 3 = oltre D27 Nazionale: 1 = provincia; 2 = fina a 3 regioni; 3 = oltre D28 U.E. Bonnos ko conti		D06	Provvigioni per intermediazione e vendita c/terzi e/o c/deposito	%	
D07 Detersivi/ additivi/ candeggine D08 Profumi e colonie D09 Toletteria D10 Accessori toletteria e profumeria D11 Trathamenti per il viso e prodotti per il make-up D12 Arficoli gienico-sanitari D13 Altri D14 Consegna al destinatario D15 Servizi offerti D14 Consegna al destinatario D15 Servizi di ordinazione on line D16 Commercianti al destinglio D17 Ambulanti D18 Enti pubblici, privati e comunità D19 Consumatori Privati D20 Utilizzatori professionali e imprese di servizi D21 Altri dati specifici D22 Referenze in assortimento D23 a stock/in blocco D24 promozionali D25 tranite corner (presso il dettaglio) Area di mercato D26 I provincia; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D27 Nazionale: 1 = provincia; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D28 Util. D29 Lossonacto: 1 = provincia; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D29 Util. D20 Nazionale: 1 = provincia; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D27 Nazionale: 1 = provincia; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D28 U.E. D29 Servers lo casal D29 Servers lo casal D20 Servers lo casal D21 Servers lo casal D22 Servers lo assortimento D23 Nazionale: 1 = provincia; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D24 U.E.			Prodotti merceologici venduti	Percentuale	
D08 Profumi e colonie D09 Toletteria D10 Accessor Idelteria e profumeria D11 Trathamenti per il viso e prodotti per il make up D12 Articoli igienico-sanitari D13 Altri Servizi offerti D14 Consegna al destinatario Barrere la cosali D15 Servizio di ordinazione on line Tipologia di clientela D16 Commercianti al dettaglio D17 Ambulanti D18 Enti pubblici, privati e comunità D19 Consumatori Privati D20 Utilizzatori professionali e imprese di servizi D21 Altri Altri dati specifici D22 Referenze in assortimento Fatturati conseguiti in base a tipologie particolari di vendita D23 a stock/in blocco D24 promozianali D25 tramite corner (presso il dettaglio) D26 di prodotti con marchio commerciale proprio Area di mercato D27 Nazionale: 1 = provincia; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D28 U.E. Sorrere la conse		D07	Detersivi/additivi/candeggine		
D10 Accessori teletteria e profumeria D11 Trottomenti per il viso e prodotti per il make-up D12 Articoli igienico-sanitari Altri D13 Altri Consegna al destinatario Servizi offerti D14 Consegna al destinatario Servizio di ordinazione on line Tipologia di clientela Percentuale sui ricavi D15 Servizio di ordinazione on line Percentuale sui ricavi D16 Commercianti al dettaglio X D17 Ambulanti D18 Enti pubblici, privati e comunità D19 Consumatori Privati D20 Utilizzatori professionali e imprese di servizi D21 Altri Altri dati specifici D22 Referenze in assortimento Percentuale sui ricavi X Altri dati specifici D23 a stock/in blocco Pertentuale sui ricavi X D24 promozionali D25 tramite corner (presso il dettaglio) X a consumentari privati X a consumentari privati consumentari privati privat				%	
D11 Trattamenti per il viso e prodotti per il make-up D12 Articoli igienico-sanitari D13 Altri Servizi offerti D14 Consegna al destinatario Bernare la casel D15 Servizio di ordinazione on line Bernare la casel Tipologia di clientela Percentuale sui ricavi D16 Commercianti al dettaglio D17 Ambulanti D18 Enti pubblici, privati e comunità D19 Consumatori Privati D20 Utilizzatori professionali e imprese di servizi D21 Altri Altri dati specifici D22 Referenze in assortimento Fatturati conseguiti in base a tipologie particolari di vendita D24 promozionali D25 ricavie come proprio Area di mercato D27 Nazionale: 1 = provincio; 2 = fino a 3 regioni; 3 = altre D28 U.E.				%	
D11 Trattamenti per il viso e prodotti per il make-up D12 Articoli igienico-sanitari D13 Altri Servizi offerti D14 Consegna al destinatario Bernare la casel D15 Servizio di ordinazione on line Bernare la casel Tipologia di clientela Percentuale sui ricavi D16 Commercianti al dettaglio D17 Ambulanti D18 Enti pubblici, privati e comunità D19 Consumatori Privati D20 Utilizzatori professionali e imprese di servizi D21 Altri Altri dati specifici D22 Referenze in assortimento Fatturati conseguiti in base a tipologie particolari di vendita D24 promozionali D25 ricavie come proprio Area di mercato D27 Nazionale: 1 = provincio; 2 = fino a 3 regioni; 3 = altre D28 U.E.		D10	Accessori toletteria e profumeria	%	
D12 Articoli igienico-sanitari N D13 Altri Servizi offerti D14 Consegna al destinatario Berrare la casal D15 Servizio di ordinazione on line Tipologia di clientela Percentuale sui ricavi D16 Commercianti al dettoglio X D17 Ambulanti D18 Enti pubblici, privati e comunità D19 Consumatori Privati D20 Utilizzatori professionali e imprese di servizi D21 Altri Altri dati specifici D22 Referenze in assortimento Percentuale sui ricavi X D19 Tori = 100% Altri dati specifici D24 promozionali D25 tramite conseguiti in base a tipologie particolari di vendita D26 di prodotti con marchio commerciale proprio Area di mercato D27 Nazionale: 1 = provincio; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D28 U.E. Barrore la casal Referenze la casal Rerece la casal Rere				%	
Servizi offerti D14 Consegna al destinatario Berrare la casel D15 Servizio di ordinazione on line Tipologia di clientela Percentuale sui ricavi D16 Commercianti al dettaglio Pin Ambulanti D18 Enti pubblici, privati e comunità D19 Consumatori Privati D20 Utilizzatori professionali e imprese di servizi D21 Altri Altri dati specifici D22 Referenze in assortimento Percentuale sui ricavi % Tot = 100% Numero Numero Percentuale sui ricavi % Tot = 100% Altri dati specifici D22 Referenze in assortimento Percentuale sui ricavi ** ** ** ** ** ** ** ** **				%	
Servizi offerti D14 Consegna al destinatario D15 Servizio di ordinazione on line Tipologia di clientela Tipologia di clientela Percentuale sui ricavi D16 Commercianti al dettaglio D17 Ambulanti D18 Enti pubblici, privati e comunità D19 Consumatori Privati D20 Utilizzatori professionali e imprese di servizi D21 Altri Altri dati specifici D22 Referenze in assortimento Fatturati conseguiti in base a tipologie particolari di vendita D23 a stock/in blocco D24 promozionali D25 tramite corner (presso il dettaglio) Area di mercato D27 Nazionale: 1 = provincia; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D28 U.E. Berrore la casal Berrore la casal				%	
Tipologia di clientela Percentuale sui ricavi D16 Commercianti al dettaglio D17 Ambulanti D18 Enti pubblici, privati e comunità D19 Consumatori Privati D20 Utilizzatori professionali e imprese di servizi D21 Altri Altri dati specifici D22 Referenze in assortimento Parturati conseguiti in base a tipologie particolari di vendita D23 a stock/in blocco D24 promozionali D25 tramite corner (presso il dettaglio) Area di mercato D27 Nazionale: 1 = provincia; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D28 U.E. Barrore lo cosel		214			
Tipologia di clientela Percentuale sui ricavi D16 Commercianti al dettaglio D17 Ambulanti D18 Enti pubblici, privati e comunità D19 Consumatori Privati D20 Utilizzatori professionali e imprese di servizi D21 Altri Altri dati specifici D22 Referenze in assortimento Parcentuale sui ricavi ** ** ** ** ** ** ** ** **			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		
Inpologia di clienteta D16 Commercianti al dettaglio D17 Ambulanti D18 Enti pubblici, privati e comunità D19 Consumatori Privati D20 Utilizzatori professionali e imprese di servizi D21 Altri Altri dati specifici D22 Referenze in assortimento Fatturati conseguiti in base a tipologie particolari di vendita D23 a stock/in blocco D24 promozionali D25 tramite corner (presso il dettaglio) D26 di prodotti con marchio commerciale proprio Area di mercato D27 Nazionale: 1 = provincia; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D28 U.E. Barrare la casell Barrare la casell		רוס	Servizio di Grandizione di line	D.	arrare la casell
D17 Ambulanti		D14		sui ricavi	
D18 Enti pubblici, privati e comunità D19 Consumatori Privati D20 Utilizzatori professionali e imprese di servizi D21 Altri Altri dati specifici D22 Referenze in assortimento Fatturati conseguiti in base a tipologie particolari di vendita D23 a stock/in blocco D24 promozionali D25 tramite corner (presso il dettaglio) D26 di prodotti con marchio commerciale proprio Area di mercato D27 Nazionale: 1 = provincia; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D28 U.E. Barrare la casel			·		
D19 Consumatori Privati D20 Utilizzatori professionali e imprese di servizi D21 Altri Altri dati specifici D22 Referenze in assortimento Fatturati conseguiti in base a tipologie particolari di vendita a stock/in blocco D24 promozionali D25 tramite corner (presso il dettaglio) D26 di prodotti con marchio commerciale proprio Area di mercato D27 Nazionale: 1 = provincia; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D28 U.E.					
D20 Utilizzatori professionali e imprese di servizi % D21 Altri					
Altri dati specifici D22 Referenze in assortimento Fatturati conseguiti in base a tipologie particolari di vendita Percentuale sui ricavi D23 a stock/in blocco D24 promozionali D25 tramite corner (presso il dettaglio) D26 di prodotti con marchio commerciale proprio Area di mercato D27 Nazionale: 1 = provincia; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D28 U.E.					
Altri dati specifici D22 Referenze in assortimento Fatturati conseguiti in base a tipologie particolari di vendita Percentuale sui ricavi 23 a stock/in blocco D24 promozionali D25 tramite corner (presso il dettaglio) D26 di prodotti con marchio commerciale proprio Area di mercato D27 Nazionale: 1 = provincia; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D28 U.E.			·		
Altri dati specifici D22 Referenze in assortimento Fatturati conseguiti in base a tipologie particolari di vendita Percentuale sui ricavi D23 a stock/in blocco D24 promozionali D25 tramite corner (presso il dettaglio) D26 di prodotti con marchio commerciale proprio Area di mercato D27 Nazionale: 1 = provincia; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D28 U.E. Barrare la casel		DΖΙ	Altri		
Percentuale sui ricavi 23 a stock/in blocco 24 promozionali 25 tramite corner (presso il dettaglio) 26 di prodotti con marchio commerciale proprio Area di mercato D27 Nazionale: 1 = provincia; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D28 U.E.			Albai alasi annaifia:	101 = 100%	
Fatturati conseguiti in base a tipologie particolari di vendita Percentuale sui ricavi 2 a stock/in blocco 5 D24 promozionali D25 tramite corner (presso il dettaglio) 6 Area di mercato D27 Nazionale: 1 = provincia; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D28 U.E.		Daa	•	N	
Fatturati conseguiti in base a tipologie particolari di vendita a stock/in blocco promozionali tramite corner (presso il dettaglio) di prodotti con marchio commerciale proprio Area di mercato D27 Nazionale: 1 = provincia; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D28 U.E. sui ricavi		DZZ	Referenze in dssortimento	14	umero
D24 promozionali % D25 tramite corner (presso il dettaglio) % D26 di prodotti con marchio commerciale proprio % Area di mercato D27 Nazionale: 1 = provincia; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D28 U.E. Barrare la casel		200		sui ricavi	
D25 tramite corner (presso il dettaglio)					
D26 di prodotti con marchio commerciale proprio % Area di mercato D27 Nazionale: 1 = provincia; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D28 U.E. Barrare la casell			· ·		
Area di mercato D27 Nazionale: 1 = provincia; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D28 U.E. Barrare la casell			·		
D27 Nazionale: 1 = provincia; 2 = fino a 3 regioni; 3 = oltre D28 U.E. Barrare la casell		D26	di prodotti con marchio commerciale proprio	%	
D28 U.E. Barrare la casell					
			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		
		D28	U.E.	Вс	arrare la casello

(segue)







(segue)

QUADRO D Elementi specifici dell'attività

QUADRO E Beni strumentali

	Modalità di acquisto			ale sul totale acquisti
D30	Direttamente da imprese industriali in Italia per prodotti	esclusivi e/o personalizzati		%
D31	Direttamente da imprese industriali in Italia per prodotti	standard		%
D32	Direttamente da imprese industriali o commerciali all'Es	tero		%
D33	Da importatori/concessionari di marche estere			%
D34	Da altri operatori			%
D35	Modalità organizzativa		TOT	= 100% Barrare la casella
D36	Concessionario/esclusivista di un produttore			Barrare la casella
		on dipendenti	Dipend	
D37	Banconisti	Numero	Numero	Numero giornate retribuite
D38	Magazzinieri	Numero	Numero	Numero giornate retribuite
	A compared to the compared to			
D39	Venditori diretti (dipendenti)		Numero	Numero giornate retribuite
D39 D40		Numero	Numero	retribuite
D40	Agenti / rappresentanti Costi e spese specifici	<u> </u>	Numero	retribuite ⁻
	Agenti / rappresentanti Costi e spese specifici Costi sostenuti per provvigioni di vendita e rimborsi spe	<u> </u>	Numero	,00
D40	Agenti / rappresentanti Costi e spese specifici Costi sostenuti per provvigioni di vendita e rimborsi spe Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Rapporti speciali con la clientela	<u> </u>	Numero	retribuite*
D40 D41 D42	Agenti / rappresentanti Costi e spese specifici Costi sostenuti per provvigioni di vendita e rimborsi spe Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Rapporti speciali con la clientela Affiliazione Mezzi di trasporto	<u> </u>	Numero	,00 ,00
D41 D42 D43	Agenti / rappresentanti Costi e spese specifici Costi sostenuti per provvigioni di vendita e rimborsi spe Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Rapporti speciali con la clientela Affiliazione Mezzi di trasporto Autocarri	se	Numero	,00 ,00 ,00 Barrare la casella
D41 D42 D43	Agenti / rappresentanti Costi e spese specifici Costi sostenuti per provvigioni di vendita e rimborsi spe Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Rapporti speciali con la clientela Affiliazione Mezzi di trasporto	se	Numero	,00 ,00 Barrare la casella
D41 D42 D43	Agenti / rappresentanti Costi e spese specifici Costi sostenuti per provvigioni di vendita e rimborsi spe Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Rapporti speciali con la clientela Affiliazione Mezzi di trasporto Autocarri Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propr	se	Numero	,00 ,00 Barrare la casella Numero
D40 D41 D42 D43 D44 D45 E01	Agenti / rappresentanti Costi e spese specifici Costi sostenuti per provvigioni di vendita e rimborsi spe Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Rapporti speciali con la clientela Affiliazione Mezzi di trasporto Autocarri Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propr Muletti e carrelli elettrici Bilance	se	Numero	,00 ,00 Barrare la casella Numero ,00
D40 D41 D42 D43 D44 D45 E01 E02	Agenti / rappresentanti Costi e spese specifici Costi sostenuti per provvigioni di vendita e rimborsi spe Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Rapporti speciali con la clientela Affiliazione Mezzi di trasporto Autocarri Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri Muletti e carrelli elettrici	se	Numero	,00 ,00 Barrare la casella Numero ,00 Numero Numero







QUADRO F		Imposte sui redditi							
Elementi	FO1	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,							
contabili		semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00						
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	,00						
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	,00						
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	,00						
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00						
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	,00						
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	,00						
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	,00						
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	,00						
	F10	Costo per la produzione di servizi	,00						
	F11	Valore dei beni strumentali	.00						
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.00						
	F13	Spese per acquisti di servizi	.00						
	E14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	, , , ,						
	F14	adeguamento da studi di settore	,00						
		Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	700						
	F15	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi Barrare la casella	.00						
		Altri proventi considerati ricavi	753						
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	,00						
	F17	Imposta sul valore aggiunto Esenzione IVA	Barrare la casella						
	F18	Volume d'affari	,00						
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	,00						
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	,00						
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	,00						
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	,00						
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	,00						
Altre informazioni		Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	,00						
ilevanti ai fini Jell'applicazione Jegli studi di settore		, •	,,,,						







QUADRO Z Dati complementari		Lavoro interinale/distacco	umero giornate oratori interinali	Numero giornate Personale utilizzato dall'impresa distaccataria	Numero giornate Personale distaccato presso altre imprese
•	Z01	Dipendenti a tempo pieno	ordiori illierilidii	,	,
		Z02 di cui dirigenti			
		ZO3 di cui quadri			
		Z04 di cui impiegati			
		Z05 di cui operai generici			
		Z06 di cui operai specializzati			
	Z07	Dipendenti a tempo parziale			
	Z08	Apprendisti			
	Z09	Assunti con contratto a termine			
	Z10	Spese (lavoro interinale) di cui oneri retributivi e c	ontributivi		,00
	Z11	Personale utilizzato dall'impresa distaccataria Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria			.00
		Personale distaccato presso altre imprese			,00
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria			,00
		Altri dati			
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività			,00
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi			,00
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241	e successiv	e modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista			



AGENZIA DELLE ENTRATE

PERIODO D'IMPOSTA 2001

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Predisposto in due versioni:

LIRE COLORE VERDE



COLORE AZZURRO

SG88U

74.83.4 Richiesta certificati e disbrigo pratiche;

80.41.0 Autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG88U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG88U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2001 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità locali destinate all'esercizio dell'attività;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.

ATTENZIONE

Da quest'anno i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore sono stati predisposti in due versioni grafiche:

- in lire (di colore verde con prestampati tre zeri finali);
- in euro (di colore azzurro con prestampati due zeri dopo la virgola).

Il contribuente dovrà utilizzare la stessa versione grafica scelta per la compilazione della dichiarazione Unico 2002.

Si fa presente che:

- i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati che nel presente modello vengono richiesti con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- 2. i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili. Viceversa, i dati contabili da indicare nel quadro F e nel quadro X devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie;
- 3. il riferimento alle spese "sostenute", contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2002 e deve essere inviato in via telematica unitamente alla dichiarazione.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del

frontespizio del modello Unico 2002, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Richiesta certificati e disbrigo pratiche" -74.83.4;

"Autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche" - 80.41.0.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2001.

Si precisa che l'indicazione del codice di attività prevalente non precedentemente comunicato o comunicato in modo errato, unitamente alla variazione dati da effettuare presso gli Uffici locali dell'Agenzia delle Entrate entro il termine di presentazione del modello Unico 2002, ai sensi dell'art. 35, 3° comma, del D.P.R. n. 633/72, preclude l'irrogazione delle sanzioni. Si ricorda che non è, invece, necessaria la dichiarazione di variazione dati quando si verifica uno spostamento della prevalenza nell'ambito di codici di attività già in possesso dell'Amministrazione fi-nanziaria. E' sufficiente, in tal caso, che il codice riguardante l'attività divenuta prevalente sia indicato nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai finⁱ dello studio di settore e nel relativo quadro per la determinazione del reddito di impresa e/o di lavoro autonomo (RE, RF, RG).

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono una delle attività sopra indicate come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

Il modello deve essere utilizzato anche dai contribuenti che si avvalgono del regime fiscale delle attività marginali di cui all'art. 14, della legge 23 dicembre 2000, n. 388. Il diritto ad accedere o a permanere nel regime agevolato va verificato confrontando i ricavi del contribuente con quelli normalizzati, ottenuti applicando ai ricavi e ai compensi minimi di riferimento, derivanti dall'applicazione degli studi di settore, le riduzioni stabilite dal provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 2 gennaio 2002 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, Serie generale, n. 15 del 18 gennaio 2002). I ricavi normalizzati devono risultare di importo non superiore ai limiti individuati con appositi provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari", ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALL'APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dall'applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari";
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- 6. non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG88U

Studi di settore

- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1°gennaio 2001

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2001), è previsto che gli stessi non si applicano:

- nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione:
- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e di più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1),

sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta attraverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG66U; SG73A; SG73B; SG75U; SG88U; SG89U; SM11B; SM18B: SM22A; SM22B; SM22C SM23U; SM24U; SM29U; SM31U; SM36U; SM37U.

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, si applicano le disposizioni illustrate con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998, dei 41 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999 e degli ulteriori 43 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999 e degli ulteriori 43 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 2000) il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61B; SG61C; SG61A; SG61D; SG61E; SG61F; SG61G; SG61H; SG69B; SG69A: SG69C SG68U; SG71U: SG69D: SG69E: SG70U SG72A; SG72B: SM03A; SM03B: SMO3C; SMO3D. Per gli studi di settore: SM17U. SM19U, SM18A, SM21B, SM21C SM21D, SM21E, SM21F, SM25A, SM25B e SM26U, la predetta condizione di inapplicabilità non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale;

 esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabisui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai parametri.

L'obbligo di annotazione separata non sussiste, inoltre, per i contribuenti che pur esercitando due o più attività d'impresa per le quali risultano applicabili gli studi, ovvero una o più attività in diverse unità di produzione o di vendita, presentano i seguenti requisiti:

a) ammontare complessivo di ricavi non superiore a lire 100 milioni, pari a 51.645,69 euro;
 b) ricavi derivanti, in tutto o in parte, da attività svolte in comuni con popolazione residente inferiore a 3.000 abitanti.

Detti contribuenti hanno, comunque, la facoltà di effettuare le annotazioni separate previste dal decreto del 24 dicembre 1999.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2001, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazio-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG88U

Studi di settore

ne del modello appositamente predisposto. L'indicazione dei suddetti dati consentirà, mediante il software GE.RI.CO., l'applicazione degli studi di settore all'insieme delle attività o dei punti di produzione e/o di vendita per i quali sia stata tenuta annotazione separata.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. Tali variabili sono individuate nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO., sono individuati dalla lettera "F". Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate all'indirizzo www.agenziaentrate.it e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A toli uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio, la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli

esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché, ad altri studi individuati nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso studio:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- i contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale, a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2001;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dall'applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A

tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente; c) relativi alle unità destinate all'esercizio del-

l'attività.

seguenti circostanze:

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e dell'asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devo-

 la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;

no, quindi, essere congiuntamente attestate le

 la congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG88U

Studi di settore

 l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato:

- in alto a destra, il codice fiscale;
- negli appositi campi, il comune e la provincia di domicilio fiscale.

Tali indicazioni consentono l'applicazione del correttivo territoriale per i contribuenti che si avvalgono del regime delle attività marginali di cui al comma 1, art. 14 legge 23 dicembre 2000, nel caso in cui nell'esercizio dell'attività:

- non utilizzano unità locali;
- non è prevista l'indicazione nel quadro "B" del comune in cui l'unità locale è ubicata.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro A sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2001. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2001, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato, per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali sono versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001:
- nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 13 della parte C, sezione 1 della "Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed as-

- sistenza fiscale" del modello 770/2002 semplificato. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro, ai dipendenti con contratto a termine e ai lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis, del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A07, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A08, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel rigo A09, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A10, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. In tale rigo non vanno indicati i soci, inclusi i soci amministratori, che hanno percepito compensi derivanti da contratti di lavoro dipendente ovvero di collaborazione coordinata e continuativa. Tali soci vanno indicati nei righi appositamente previsti per il personale retribuito in base ai predetti contratti di lavoro;
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, che non hanno occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nei righi da A07 ad A12, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è af-

- fiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e il secondo per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100 e 25, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;
- nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono l'attività di amministratore caratterizzata da apporto lavorativo direttamente afferente all'attività svolta dalla società e che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

10. QUADRO B – UNITÀ LOCALI DESTINATE ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro B sono richieste informazioni relative all'unità locale che, a qualsiasi titolo, viene utilizzata per l'esercizio dell'attività. L'unità locale da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2001. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

Per indicare i dati relativi a più unità locali è necessario, per ciascuna di queste, utilizzare una fotocopia del presente quadro.

In particolare indicare:

- nel rigo B00, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio dell'attività;
 in corrispondenza di "Progressivo unità
- in corrispondenza di "Progressivo unità locale" attribuire all'unità locale di cui si stanno indicando i dati un numero progressivo barrando la casella corrispondente;
- nel rigo B01, il comune in cui è situata l'unità locale:
- nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;
- nel rigo B03, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad aule per l'insegnamento;
- nati ad aule per l'insegnamento;

 nel **rigo B04**, il numero complessivo dei posti per aula;
- nel rigo B05, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad uffici in sede;
- nel rigo B06, la localizzazione degli uffici, utilizzando il codice 1, se si tratta di ufficio inserito presso autodromi, il codice 2, se si tratta di ufficio inserito in aeroporti, il codice 3, se si tratta di ufficio ubicato all'interno di porti;
- nel rigo B07, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi (ad esempio spogliatoi, box, ecc) diversi da rimesse (veicoli) e da locali per il ricovero (imbarcazioni, aeromobili);
- nel rigo B08, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, a tre, a sei o a nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG88U

Studi di settore

- nel rigo B09, barrando la relativa casella, l'autorizzazione dell'amministrazione provinciale per l'attività di consulenza per la circolazione dei mezzi di trasporto;
- nel rigo B10, barrando la relativa casella, l'autorizzazione dell'amministrazione provinciale per l'attività di autoscuola;
- nel rigo B11, barrando la relativa casella, la licenza per l'attività di disbrigo pratiche.

11. QUADRO D – ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro D sono richieste informazioni che consentono di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti alla clientela.

In particolare, indicare:

Attività svolta (Autoscuola, Scuola nautica, Disbrigo pratiche, Scuole di pilotaggio automobilistiche, Scuole di pilotaggio aeronautiche, Altre attività)

 nei righi da D01 a D35, in percentuale, i ricavi derivanti per ciascuna tipologia di servizi resi, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Uffici presso i quali vengono richiesti i certificati

 nei righi da D36 a D48, gli uffici presso i quali vengono richiesti i certificati, barrando le relative caselle;

Tipologia clientela

 nei righi da D49 a D55, per ciascuna tipologia di clientela (utenza) individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Addetti all'attività dell'impresa distribuiti per mansioni/profili professionali

- nei righi da D56 a D60, con riferimento agli addetti all'attività dell'impresa distribuiti per mansioni/ profili professionali:
 - nella prima colonna, il numero degli addetti che non sono titolari di un rapporto di lavoro dipendente come, ad esempio, coloro che effettuano prestazioni occasionali. Per l'individuazione del numero si devono sommare tutti gli addetti all'attività dell'impresa, indipendentemente dal periodo di tempo per il quale hanno prestato attività nel corso dell'anno. Ad esempio, se un meccanico ha prestato servizio per due mesi ed un altro meccanico per altri cinque mesi, andrà indicato, nel rigo D60, il numero due;

- nella seconda colonna, il numero degli addetti, titolari di rapporto di lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale, e, nella terza colonna, il numero delle giornate retribuite;
- nei righi D61 e D62, barrando la relativa casella se, in sede, sono presenti il medico e/o il notaio, anche periodicamente;

Modalità organizzativa

 nei righi D63 e D64, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del presente modello, barrando la relativa casella;

Costi specifici

- nel rigo D65, l'ammontare delle spese sostenute per la manutenzione e/o la revisione dei macchinari (per i soggetti con il codice di attività 74.83.4) o dei veicoli (per i soggetti con il codice di attività 80.41.0) utilizzati nell'esercizio dell'attività;
- nel rigo D66, l'ammontare complessivo delle spese sostenute per l'acquisto di carburanti, lubrificanti, pneumatici, ecc., utilizzati per l'espletamento dell'attività di autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche;
- nel rigo D67, l'ammontare del premio annuo dovuto per polizze di assicurazione stipulate per la copertura dei rischi connessi alla responsabilità civile verso terzi, derivante dall'attività svolta, nonchè di quelle per furto e incendio. Al riguardo, si precisa che non vanno indicati i premi relativi ad assicurazioni obbligatorie per legge riguardanti gli infortuni sul lavoro per il titolare ed il personale dipendente;
- nel rigo D68, l'ammontare complessivo delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;

Altri costi

- nel rigo D69, i compensi corrisposti a notai per prestazioni professionali afferenti l'attività esercitata:
- nel rigo D70, l'ammontare complessivo delle spese e delle quote di partecipazione e/o associative a qualsiasi titolo versate a Consorzi, Società consortili e Cooperative nell'esercizio dell'attività. Si tratta di spese già computate nel rigo F10 del quadro degli Elementi contabili, la cui separata indicazione nel presente rigo consentirà di acquisire informazioni utili alla evoluzione dello studio di settore;

Altri elementi specifici

 nei righi da D71 a D73, il numero annuo di iscritti per il conseguimento di patenti (A,B,C,D,E,Cap,ADR), patenti nautiche e brevetti; nel rigo D74, il numero annuo di iscritti a corsi di pilotaggio.

12. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

Nel quadro E sono richieste informazioni relative ai beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data del 31 dicembre 2001.

Si precisa che vanno indicati in tale quadro anche i beni utilizzati dal contribuente appartenenti a Consorzi, Società consortili e Cooperative.

13. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal TUIR. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del TUIR. Si precisa che i dati da indicare nel quadro in commento devono essere comunicati applicando i criteri forniti nelle istruzioni a questo modello, prescindendo da quanto stabilito nelle istruzioni per la compilazione dei quadri del modello UNICO 2002 finalizzati alla determinazione del risultato di esercizio. In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

- nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.
- Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle esistenze iniziali relative ai carburanti ed ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;
- nel rigo F02, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F01;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG88U

Studi di settore

- nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del TUIR);
- nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;
- nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:
- materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del TUIR);
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del TUIR).
- Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle rimanenze finali relative ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;
- nel rigo F06, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;
- nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del TUIR);
- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07;
- nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.
- Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché dei costi di acquisto relativi ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;
- nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.
 Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale

- che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.
- Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.
- A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per l'acquisto dei diritti d'autore; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio.
- Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi". Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare
- nel rigo in oggetto;

 nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:
- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del TUIR, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;

- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

ATTENZIONE

Si ricorda che, concluso il periodo transitorio disposto al paragrafo 12.3 della circolare n. 54/E del 13 giugno 2001, per la determinazione del valore dei beni strumentali vanno considerati i beni esistenti alla data di chiusura del periodo d'imposta (31 dicembre per i soggetti con periodo coincidente con l'anno solare). Ne deriva che non si tiene conto del valore dei beni ceduti, mentre va considerato l'intero valore dei beni acquisiti nel corso del periodo d'imposta. Non è, pertanto, più consentito l'utilizzo del criterio di determinazione del valore dei beni strumentali ragguagliando il valore di detti beni al periodo di possesso.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali":

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento;
- è possibile non tener conto del valore dei beni strumentali inutilizzati nel corso del periodo d'imposta a condizione che non siano state dedotte le relative quote di ammortamento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipo-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG88U

Studi di settore

tesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame. Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del TUIR.

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati).

ATTENZIONE

Non va indicato il valore dei beni strumentali di proprietà di Consorzi, Società consortili e Cooperative utilizzati nell'esercizio dell'attività.

- nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:
 - 1. le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa:
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti edai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del TUIR.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

- nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

- le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti. Sono, inoltre, compresi i compensi corrisposti agli amministratori non soci delle società di persone e agli amministratori delle società ed enti soggetti all'Irpeg;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori;
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicura-

- zione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;
- i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte. Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

- nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

I ricavi delle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi non vanno compresi nel rigo in esame, ma vanno indicati nel rigo F15;

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del TUIR, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG88U

Studi di settore

 dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici anche su supporti audiovideomagnetici.

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, va indicato l'ammontare dei ricavi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore qualora il contribuente intenda avvalersi delle disposizioni previste dall'articolo 10, della legge 8 maggio 1998, n. 146;

nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicu-rative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto) nonché dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici. Si precisa che i ricavi da indicare in questo rigo vanno considerati per l'entità dell'aggio percepito e del ricavo al netto del prezzo corrisposto al fornitore dei beni, indipendentemente dalle modalità con cui tali ricavi sono stati contabilizzati.

ATTENZIONE

Nell'apposito campo interno, va barrata la casella "Annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi" qualora il contribuente sia in grado di individuare tutti i costi afferenti le attività per le quali si conseguono aggi o ricavi fissi e di compilare il presente modello escludendo tali costi da quelli indicati nei precedenti righi.

Se il contribuente non ha la possibilità di individuare i costi direttamente afferenti alle attività per le quali ha conseguito aggi o ricavi fissi, il software GERICO (in presenza di casella non barrata) provvederà a calcolare la quota parte dei costi che fa riferimento a tale attività per neutralizzarne l'effetto ai fini dell'applicazione degli studi di settore nei confronti delle attività diverse da quelle per le quali si sono conseguiti aggi e ricavi fissi.

nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato com-

ma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R.
 n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2001, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
 operazioni "fuori campo di applicazione"
- operazioni "tuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.: artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
 - alle cessioni di beni ammortizzabili;
 - ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
 - ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

14. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Nel quadro X possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso di alcune variabili per le quali la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore ha introdotto un correttivo. Tale correttivo consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alle variabili considerate in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tali variabili hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Ad esempio, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più presa in considerazione da GE.RI.CO. per il valore contabile indicato nei quadri dei modelli di dichiarazione dei redditi, ma per il minor importo che risulta dalla applicazione del correttivo.

Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità delle riduzioni. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione di tali riduzioni, il quadro degli elementi contabili va compilato con l'indicazione dei valori al lordo delle riduzioni. Ad esempio, in presenza di spese per apprendisti per lire 20.000.000, pari a euro 10.329,14, e di spese per lavoro dipendente ed altre prestazioni diverse da lavoro dipendente e afferenti l'attività d'impresa per lire 50.000.000, pari a euro 25.822,84, nel rigo F12 del quadro degli elementi contabili andrà indicato l'importo complessivo di lire 70.000.000, pari a euro 36.151,98, al lordo della riduzione spettante a seguito dell'applicazione del correttivo per gli apprendisti.

l contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: – nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

- nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti:
- nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 1.

15. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

Nel quadro Z vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

- nel rigo Z01, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distacca-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG88U

Studi di settore

taria, nella **terza colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno;

- nei righi da Z02 a Z06, con riferimento alle qualifiche individuate, nella prima colonna dei righi da ZO2 a ZO4 e ZO6, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto il numero delle giornate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo ZO1;
- nel rigo ZO7, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi

- della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella **seconda colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella **terza colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese:
- nel rigo Z09, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z10, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997,
 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;

- nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;
- nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

- nel rigo Z13, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lett. II), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;
- nel rigo Z14, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2001, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2001.
- nel rigo Z15, il numero annuo di iscritti per il conseguimento della patente B;
- nel rigo Z16, il numero annuo di iscritti per il conseguimento della patente A e per il rilascio del secondo foglio rosa.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SG88U**

Studi di settore

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la sequente:

TriTot è pari al numero di trimestri della durata

del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi Tri 1 stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2001 (Tri 1) vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi-stato nel corso dell'anno 2001);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2001 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

 $(\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6})$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000 pari a euro 8.263,31.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

% app =
$$30\% \times \frac{(\frac{14-5}{14} + \frac{14-9}{14})}{} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000 pari a euro 8.779,77.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2001 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

% app = 30% ×
$$\frac{\left(\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20}\right)}{2}$$
 = 28,5%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000 pari a euro 7.385,33.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2001	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2001	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2001	0	0	30,0%
01/10/2001	0	1	27,5%
01/06/2001	0	2	25,0%
01/04/2001	0	3	22,5%
01/01/2001	0	4	20,0%
01/10/2000	1	5	15,0%
01/06/2000	2	6	10,0%
01/04/2000	3	6	7,5%
01/01/2000	4	6	5,0%
01/10/1999	5	6	2,5%



CODICE	E FISCALE						

		74.83.4 Richiesta certificati e disbrigo pratiche 80.41.0 Autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)		
DOMICILIO FISCALE		Comune	Prov	vincia
QUADRO A Personale			Numero giornate retribuite	,
addetto	A01	Dipendenti a tempo pieno		
all'attività	A02	Dipendenti a tempo parziale		
	A03	Apprendisti		
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio		Percentuale di
		Numero		lavoro prestato
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa		
	A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale		
	A08	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa		
	A09 A10	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A11	Associati in partecipazione aiversi da quelli di cui di rigo precedente Soci con occupazione prevalente nell'impresa		
	A11	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		
	A12	Amministratori non soci		
QUADRO B	B00	Numero complessivo delle unità locali		Numero
Unità locali destinate all'esercizio dell'attività	ВОО	Progressivo unità locale 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10	11 12	Nomero
deli dilivila	BO1	Comune		
	B02	Provincia		
	B03	Superficie locali destinati ad aule per l'insegnamento		Mq
	B04	Posti per aula		Numero
	B05	Superficie locali destinati ad uffici in sede		Mq
	B06	Localizzazione uffici (1 = presso autodromi; 2 = aeroporti; 3 = porti)		
	B07	Superficie locali destinati ad altri servizi escluse le rimesse (veicoli) ed i locali per il ricovero (imbarcazioni, aeromob	ili)	Mq
	B08	Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)		
	B09	Autorizzazione dell'amministrazione provinciale per l'attività di consulenza per la circolazione dei mezzi di trasport	to	Barrare la casella
	B10	Autorizzazione dell'amministrazione provinciale per l'attività di autoscuola		Barrare la casella
	B11	Licenza per l'attività di disbrigo pratiche		Barrare la casella



CC	DICE	: FISC	LALE						

i	ATTIVITÀ SVOLTA	Percentuale sui ricavi					
	Autoscuola						
/ità	Patenti A, B	%					
	Patenti C, D, E e Cap (Certificato di abilitazione professionale)	%					
	Corsi ADR	%					
	Pratiche patenti	%					
DOS	Lezioni di guida extra (persone già patentate)	%					
	Scuola nautica						
DO	Patente vela entro le 12 Mg	%					
	Patente motore entro le 12 Mg	%					
	Patente vela oltre le 12 Mg	%					
	Patente motore oltre le 12 Mg	%					
	Patente per nave da diporto (superiore ai 24 metri di lunghezza)	%					
	Disbrigo pratiche						
D1 1	Pratiche patenti nautiche	%					
D12	Pratiche automobilistiche	%					
D13	Pratiche nautiche e aeroportuali	%					
D14	Pratiche assicurative e relativi certificati	%					
D15	Pratiche scolastico/universitarie e relativi certificati	%					
D16	Pratiche inerenti finanziamenti, mutui e relativi certificati	%					
D17	Pratiche tributarie e relativi certificati	%					
D18	Pratiche inerenti estero (passaporti, certificati doganali, pratiche consolari) e relativi certificati	%					
D19	Pratiche di tipo commerciale (deposito atti e bilanci, deposito marchi e brevetti, licenze commerciali) e relativi certificati						
D20	Visure camerali (ipotecarie, prospetti, bilanci)	%					
D21	Altri certificati	%					
D22	Altre tipologie di pratiche	%					
DZ							
	Scuole di pilotaggio automobilistiche						
	Corsi di guida sicura, sportiva, rally, altre	%					
D24	Corsi di guida sicura, sportiva, rally, altre Corsi di guida agonistica, formula	%					
D24	Corsi di guida sicura, sportiva, rally, altre						
D24	Corsi di guida sicura, sportiva, rally, altre Corsi di guida agonistica, formula	%					
D24	Corsi di guida sicura, sportiva, rally, altre Corsi di guida agonistica, formula Ore di esercitazione su pista (allenamento, gara, ecc.)	%					
D24 D25	Corsi di guida sicura, sportiva, rally, altre Corsi di guida agonistica, formula Ore di esercitazione su pista (allenamento, gara, ecc.) Scuole di pilotaggio aeronautiche	%					
D24 D25 D26 D27	Corsi di guida sicura, sportiva, rally, altre Corsi di guida agonistica, formula Ore di esercitazione su pista (allenamento, gara, ecc.) Scuole di pilotaggio aeronautiche Attestato di allievo pilota, licenza di pilota privato	% %					
D24 D25 D27 D27	Corsi di guida sicura, sportiva, rally, altre Corsi di guida agonistica, formula Ore di esercitazione su pista (allenamento, gara, ecc.) Scuole di pilotaggio aeronautiche Attestato di allievo pilota, licenza di pilota privato Licenza di pilota commerciale, abilitazione al volo strumentale	% % %					
D24 D25 D27 D28 D29	Corsi di guida sicura, sportiva, rally, altre Corsi di guida agonistica, formula Ore di esercitazione su pista (allenamento, gara, ecc.) Scuole di pilotaggio aeronautiche Attestato di allievo pilota, licenza di pilota privato Licenza di pilota commerciale, abilitazione al volo strumentale Abilitazioni varie	% % %					
D24 D25 D26 D27 D28 D29 D30	Corsi di guida sicura, sportiva, rally, altre Corsi di guida agonistica, formula Ore di esercitazione su pista (allenamento, gara, ecc.) Scuole di pilotaggio aeronautiche Attestato di allievo pilota, licenza di pilota privato Licenza di pilota commerciale, abilitazione al volo strumentale Abilitazioni varie Ore di volo ad uso privato (per coloro che hanno già conseguito il brevetto)	% % % %					
D24 D25 D26 D27 D28 D29 D30	Corsi di guida sicura, sportiva, rally, altre Corsi di guida agonistica, formula Ore di esercitazione su pista (allenamento, gara, ecc.) Scuole di pilotaggio aeronautiche Attestato di allievo pilota, licenza di pilota privato Licenza di pilota commerciale, abilitazione al volo strumentale Abilitazioni varie Ore di volo ad uso privato (per coloro che hanno già conseguito il brevetto) Altre tipologie di lezione (per aerei ultraleggeri, alianti, ecc.) Ore di sosta di aerei privati provenienti da altri aeroporti	% % % % %					
D24 D25 D27 D28 D27 D30 D31	Corsi di guida sicura, sportiva, rally, altre Corsi di guida agonistica, formula Ore di esercitazione su pista (allenamento, gara, ecc.) Scuole di pilotaggio aeronautiche Attestato di allievo pilota, licenza di pilota privato Licenza di pilota commerciale, abilitazione al volo strumentale Abilitazioni varie Ore di volo ad uso privato (per coloro che hanno già conseguito il brevetto) Altre tipologie di lezione (per aerei ultraleggeri, alianti, ecc.) Ore di sosta di aerei privati provenienti da altri aeroporti	% % % % %					
D24 D25 D27 D28 D29 D30 D31	Corsi di guida sicura, sportiva, rally, altre Corsi di guida agonistica, formula Ore di esercitazione su pista (allenamento, gara, ecc.) Scuole di pilotaggio aeronautiche Attestato di allievo pilota, licenza di pilota privato Licenza di pilota commerciale, abilitazione al volo strumentale Abilitazioni varie Ore di volo ad uso privato (per coloro che hanno già conseguito il brevetto) Altre tipologie di lezione (per aerei ultraleggeri, alianti, ecc.) Ore di sosta di aerei privati provenienti da altri aeroporti Altre attività Attività di brokeraggio (compra vendita, intermediazione)	% % % % % %					
D24 D25 D27 D28 D29 D30 D31	Corsi di guida sicura, sportiva, rally, altre Corsi di guida agonistica, formula Ore di esercitazione su pista (allenamento, gara, ecc.) Scuole di pilotaggio aeronautiche Attestato di allievo pilota, licenza di pilota privato Licenza di pilota commerciale, abilitazione al volo strumentale Abilitazioni varie Ore di volo ad uso privato (per coloro che hanno già conseguito il brevetto) Altre tipologie di lezione (per aerei ultraleggeri, alianti, ecc.) Ore di sosta di aerei privati provenienti da altri aeroporti Altre attività Attività di brokeraggio (compra vendita, intermediazione) Corsi aggiuntivi (meteorologia, astronomia, nautica, radar, ecc.)	% % % % % %					
D24 D25 D27 D28 D29 D30 D31 D32 D33 D33	Corsi di guida sicura, sportiva, rally, altre Corsi di guida agonistica, formula Ore di esercitazione su pista (allenamento, gara, ecc.) Scuole di pilotaggio aeronautiche Attestato di allievo pilota, licenza di pilota privato Licenza di pilota commerciale, abilitazione al volo strumentale Abilitazioni varie Ore di volo ad uso privato (per coloro che hanno già conseguito il brevetto) Altre tipologie di lezione (per aerei ultraleggeri, alianti, ecc.) Ore di sosta di aerei privati provenienti da altri aeroporti Altre attività Attività di brokeraggio (compra vendita, intermediazione)	% % % % % %					

(segue)

UNICO
2002
Studi di settore
AGENZIA
DELLE ENTRATE
Modello SG88U

CODICI	E FISCAL	.E						

	A A		LIDE		
	IVIC	odello SG88U			
segue)			LIRE		
UADRO D		Uffici presso i quali vengono richiesti i certifi	cati		
ementi	D36	Tribunale	cuii		Barrare la case
ecifici		C.C.I.A.A.			Barrare la case
ell'attività		I.V.A.			Barrare la case
	D39	Prefettura			Barrare la case
		I.N.A.I.L.			Barrare la case
		I.N.P.S.			Barrare la case
		Catasto			Barrare la case
		Conservatoria			Barrare la case
		Comune			Barrare la case
		Questura			Barrare la case
		Procura			Barrare la case
		Pretura			Barrare la case
		R.E.C.			Barrare la case
	D40	N.E.C.			barrare la case
		Tipologia clientela			Percentuale sui ricavi
	D49	Privati			%
	D50				%
	D51	Altri professionisti			%
		Compagnie di assicurazione o leasing			%
	D53	Concessionari d'auto			%
	D54	Banche			%
		Altre imprese ed enti pubblici/privati			%
	555	7 and impressed at arm possentity privati			
					TOT = 100%
		Addetti all'attività dell'impresa distribuiti per	r mansioni/profili professional	i	TOT = 100%
		Addetti all'attività dell'impresa distribuiti per			
	D56	No	on dipendenti	Dipend	lenti
		No Insegnanti abilitati	on dipendenti Numero	Dipend Numero	enti Numero giorno retribuite
	D57	No Insegnanti abilitati Istruttori abilitati	on dipendenti Numero Numero	Dipend Numero Numero	enti Numero giorni retribuile Numero giorni retribuile Numero giorni Rumero giorni
	D57 D58	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche	on dipendenti Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero	Numero giorni retribuite Numero giorni retribuite Numero giorni retribuite
	D57 D58 D59	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche Istruttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio)	on dipendenti Numero Numero	Dipend Numero Numero	Numero giorn retribuite Numero giorn retribuite Numero giorn retribuite Numero giorn retribuite
	D57 D58	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche	on dipendenti Numero Numero Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero Numero	Numero giorn retribuite Numero giorn retribuite Numero giorn retribuite Numero giorn retribuite
	D57 D58 D59 D60	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche Istruttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Meccanici	on dipendenti Numero Numero Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero Numero	Numero giorn retribuite Numero giorn retribuite Numero giorn retribuite Numero giorn retribuite Numero giorn retribuite
	D57 D58 D59 D60	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche Istruttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Meccanici Medico in sede	on dipendenti Numero Numero Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero Numero	Numero giorno retribuite Sumero giorno retribuite Numero giorno retribuite
	D57 D58 D59 D60	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche Istruttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Meccanici	on dipendenti Numero Numero Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero Numero	Numero giorni retribuite Numero giorni retribuite Numero giorni retribuite Numero giorni retribuite Numero giorni retribuite Numero giorni retribuite Barrare la case
	D57 D58 D59 D60	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche Istruttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Meccanici Medico in sede Notaio in sede	on dipendenti Numero Numero Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero Numero	Numero giorn retribuite Sumero giorn retribuite Numero giorn retribuite
	D57 D58 D59 D60 D61 D62	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche Istruttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Meccanici Medico in sede Notaio in sede Modalità organizzativa	on dipendenti Numero Numero Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero Numero	lenti Numero giorn reiribuite Burnaro giorn reiribuite Barrare la casa Barrare la casa
	D57 D58 D59 D60 D61 D62	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche Istruttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Meccanici Medico in sede Notaio in sede Modalità organizzativa Indipendente	on dipendenti Numero Numero Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero Numero	lenti Numero giorni retribuite Barrare la casa Barrare la casa Barrare la casa
	D57 D58 D59 D60 D61 D62	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche Istruttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Meccanici Medico in sede Notaio in sede Modalità organizzativa	on dipendenti Numero Numero Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero Numero	lenti Numero giorni retribuite Barrare la casa Barrare la casa Barrare la casa
	D57 D58 D59 D60 D61 D62	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche Istruttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Meccanici Medico in sede Notaio in sede Modalità organizzativa Indipendente In franchising o affiliato	on dipendenti Numero Numero Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero Numero	lenti Numero giorni retribuite Barrare la casa Barrare la casa Barrare la casa
	D57 D58 D59 D60 D61 D62 D63 D64	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche Istruttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Meccanici Medico in sede Notaio in sede Modalità organizzativa Indipendente In franchising o affiliato Costi specifici	on dipendenti Numero Numero Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero Numero	lenti Numero giorne retribuite Rumero giorne retribuite Barrare la case Barrare la case
	D57 D58 D59 D60 D61 D62 D63 D64	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche Istruttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Meccanici Medico in sede Notaio in sede Modalità organizzativa Indipendente In franchising o affiliato Costi specifici Spese di manutenzione/revisione	on dipendenti Numero Numero Numero Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero Numero	enti Numero giorne retribuite Barrare la case Barrare la case
	D57 D58 D59 D60 D61 D62 D63 D64	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche Istruttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Meccanici Medico in sede Notaio in sede Modalità organizzativa Indipendente In franchising o affiliato Costi specifici Spese di manutenzione/revisione Carburanti, lubrificanti, pnemautici (utilizzati per l'espletar	on dipendenti Numero Numero Numero Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero Numero	lenti Numero giorne retribuite Sumero giorne retribuite Barrare la case Barrare la case Barrare la case Barrare la case
	D57 D58 D59 D60 D61 D62 D63 D64 D65 D66	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche Istruttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Meccanici Medico in sede Notaio in sede Modalità organizzativa Indipendente In franchising o affiliato Costi specifici Spese di manutenzione/revisione Carburanti, lubrificanti, pnemautici (utilizzati per l'espletar dell'attività di autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche)	on dipendenti Numero Numero Numero Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero Numero	lenti Numero giorne retribuite Sumero giorne retribuite Barrare la case Barrare la case Barrare la case .000
	D57 D58 D59 D60 D61 D62 D63 D64 D65 D66	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche Istruttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Meccanici Medico in sede Notaio in sede Modalità organizzativa Indipendente In franchising o affiliato Costi specifici Spese di manutenzione/revisione Carburanti, lubrificanti, pnemautici (utilizzati per l'espletar dell'attività di autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche) RC e assicurazioni	on dipendenti Numero Numero Numero Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero Numero	lenti Numero giorne retribuite Sumero giorne retribuite Barrare la case Barrare la case Barrare la case .000 .000
	D57 D58 D59 D60 D61 D62 D63 D64 D65 D66	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche Istruttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Meccanici Medico in sede Notaio in sede Modalità organizzativa Indipendente In franchising o affiliato Costi specifici Spese di manutenzione/revisione Carburanti, lubrificanti, pnemautici (utilizzati per l'espletar dell'attività di autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche)	on dipendenti Numero Numero Numero Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero Numero	lenti Numero giorne retribuite Sumero giorne retribuite Barrare la case Barrare la case Barrare la case .000
	D57 D58 D59 D60 D61 D62 D63 D64 D65 D66	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche Istruttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Meccanici Medico in sede Notaio in sede Modalità organizzativa Indipendente In franchising o affiliato Costi specifici Spese di manutenzione/revisione Carburanti, lubrificanti, pnemautici (utilizzati per l'espletar dell'attività di autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche) RC e assicurazioni Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	on dipendenti Numero Numero Numero Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero Numero	lenti Numero giorno retribuite Barrare la case Barrare la case Barrare la case .000 .000
	D57 D58 D59 D60 D61 D62 D63 D64 D65 D66 D67 D68	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche Istruttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Meccanici Medico in sede Notaio in sede Modalità organizzativa Indipendente In franchising o affiliato Costi specifici Spese di manutenzione/revisione Carburanti, lubrificanti, pnemautici (utilizzati per l'espletar dell'attività di autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche) RC e assicurazioni Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	on dipendenti Numero Numero Numero Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero Numero	lenti Numero giorne retribuite Barrare la case Barrare la case Barrare la case .000 .000 .000 .000
	D57 D58 D59 D60 D61 D62 D63 D64 D65 D66 D67 D68	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche Istruttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Meccanici Medico in sede Notaio in sede Modalità organizzativa Indipendente In franchising o affiliato Casti specifici Spese di manutenzione/revisione Carburanti, lubrificanti, pnemautici (utilizzati per l'espletar dell'attività di autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche) RC e assicurazioni Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Altri costi Compensi corrisposti a notai	on dipendenti Numero Numero Numero Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero Numero Numero Numero	lenti Numero giorno retribuite Barrare la case Barrare la case Barrare la case .000 .000 .000 .000
	D57 D58 D59 D60 D61 D62 D63 D64 D65 D66 D67 D68	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche Istruttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Meccanici Medico in sede Notaio in sede Modalità organizzativa Indipendente In franchising o affiliato Costi specifici Spese di manutenzione/revisione Carburanti, lubrificanti, pnemautici (utilizzati per l'espletar dell'attività di autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche) RC e assicurazioni Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Altri costi Compensi corrisposti a notai	on dipendenti Numero Numero Numero Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero Numero Numero Numero	lenti Numero giorno retribuite Barrare la case Barrare la case Barrare la case .000 .000 .000 .000
	D57 D58 D59 D60 D61 D62 D63 D64 D65 D66 D67 D68	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche Istruttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Meccanici Medico in sede Notaio in sede Modalità organizzativa Indipendente In franchising o affiliato Costi specifici Spese di manutenzione/revisione Carburanti, lubrificanti, pnemautici (utilizzati per l'espletar dell'attività di autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche) RC e assicurazioni Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Altri costi Compensi corrisposti a notai Spese e quote di partecipazione e/o associative versate a	on dipendenti Numero Numero Numero Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero Numero Numero Numero	lenti Numero giorne retribuite Barrare la case Barrare la case Barrare la case .000 .000 .000 .000
	D57 D58 D59 D60 D61 D62 D63 D64 D65 D66 D67 D68	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche Istruttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Meccanici Medico in sede Notaio in sede Modalità organizzativa Indipendente In franchising o affiliato Costi specifici Spese di manutenzione/revisione Carburanti, lubrificanti, pnemautici (utilizzati per l'espletar dell'attività di autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche) RC e assicurazioni Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Altri costi Compensi corrisposti a notai Spese e quote di partecipazione e/o associative versate a	on dipendenti Numero Numero Numero Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero Numero Numero Numero	lenti Numero giorne retribuite Numero giorne di consensi di cons
	D57 D58 D59 D60 D61 D62 D63 D64 D65 D66 D67 D68 D69 D70	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche Istruttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Meccanici Medico in sede Notaio in sede Modalità organizzativa Indipendente In franchising o affiliato Costi specifici Spese di manutenzione/revisione Carburanti, lubrificanti, pnemautici (utilizzati per l'espletar dell'attività di autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche) RC e assicurazioni Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Altri costi Compensi corrisposti a notai Spese e quote di partecipazione e/o associative versate a Altri elementi specifici Iscritti patenti (A, B, C, D, E, Cap, ADR)	on dipendenti Numero Numero Numero Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero Numero Numero Numero	lenti Numero giorno restribuite Numero giorno estribuite Numero giorno estribuite Numero giorno restribuite Numero giorno restribuite Numero giorno restribuite Barrore la cose Barrore la cose Barrore la cose 3.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .000
	D57 D58 D59 D60 D61 D62 D63 D64 D65 D66 D67 D68	Insegnanti abilitati Istruttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche Istruttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Meccanici Medico in sede Notaio in sede Modalità organizzativa Indipendente In franchising o affiliato Costi specifici Spese di manutenzione/revisione Carburanti, lubrificanti, pnemautici (utilizzati per l'espletar dell'attività di autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche) RC e assicurazioni Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Altri costi Compensi corrisposti a notai Spese e quote di partecipazione e/o associative versate a Altri elementi specifici Iscritti patenti (A, B, C, D, E, Cap, ADR) Iscritti patenti nautiche	on dipendenti Numero Numero Numero Numero Numero Numero	Dipend Numero Numero Numero Numero Numero Numero	lenti Numero giorno retribuite Numero giorno di considerativo di conside

UNICO
2002
Studi di settore
AGENZIA
DELLE ENTRATE
Modello SG88U

E FISCA	LE						

QUADRO E	E01	P.C.	Numero					
Beni strumentali	E02	- di cui utilizzati esclusivamente per l'insegnamento	Numero					
	E03	Modem	Numero	Numero				
	E04	Videoregistratori, video proiettori	Numero	Numero				
	E05	Telecamere	Numero					
		Materiale rotabile						
	E06	Automobili a doppi comandi	Numero					
	E07	Rimorchi	Numero					
	E08	Autocarri a doppi comandi	Numero					
	E09	Autobus a doppi comandi						
		Automobili						
	E10	Automobili da competizione	Numero	Cilindrata				
	E11	Automobili di serie	Numero	Cilindrata				
		Imbarcazioni						
	E12	Barche a vela	Numero	Metri				
	E13	Barche a motore	Numero	Potenza motore				
	E14	Navi da diporto	Numero	Potenza motore				
		Aeromobili						
	E15	Aerei biposto/quadriposto	Numero					
	E16	Aerei con posti superiori a quattro	Numero					
	E17	Aerei ultraleggeri	Numero					
	E18	Elicotteri	Numero					
	E19	Altri tipi di velivoli	Numero					



CO	DICE	: FISC	LALE						

QUADRO F		Imposte sui redditi					
Elementi	FO1	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,					
contabili		semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000				
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000				
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000				
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000				
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000				
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000				
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000				
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000				
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000				
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000				
	F11	Valore dei beni strumentali	.000				
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000				
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000				
		Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR					
	F14	adeguamento da studi di settore	.000				
		Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso					
	F15	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi Barrare la casella	.000				
		Altri proventi considerati ricavi	.000				
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	.000				
	F17	Imposta sul valore aggiunto Esenzione IVA	Barrare la casella				
	F18	Volume d'affari	.000				
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	.000				
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	.000				
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000				
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000				
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000				
Altre informazioni	X02		.000				
ilevanti ai fini Hell'applicazione Hegli studi di settore							

UNICO
2002
Studi di settore
AGENZIA
DELLE ENTRATE
Modello SG88U

E FISCA	LE						

QUADRO Z				Numero giornate Personale utilizzato	Numero giornate Personale distaccato
Dati complementari		Lavoro interinale/distacco Nationale/	umero giornate oratori interinali	Personale utilizzato dall'impresa distaccataria	Personale distaccato presso altre imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno			
		Z02 di cui dirigenti			
		Z03 di cui quadri			
		Z04 di cui impiegati			
		Z05 di cui operai generici			
		Z06 di cui operai specializzati			
	Z 07	Dipendenti a tempo parziale			
	Z08	Apprendisti			
	Z09	Assunti con contratto a termine			
	Z10	Spese (lavoro interinale) di cui oneri retributivi e d	contributivi	.00	0
		Personale utilizzato dall'impresa distaccataria			
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria		.00	0
		Personale distaccato presso altre imprese			
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria		.00	0
		Altri dati			
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività		.00	0
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi		.00	0
	Z15	Numero annuo di iscritti per il conseguimento della patente B			Numero
	Z16	Numero annuo di iscritti per il conseguimento della patente A e per il rilascio del secondo f	foglio rosa		Numero
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241	e successiv	e modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma			







		74.83.4 Richiesta certificati e disbrigo pratiche			
		80.41.0 Autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche			
		barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)			
DOMICILIO FISCALE		Comune		Provinc	ia
QUADRO A			Num giornate r	ero etribuite	
Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno			
addetto all'attività	A02	Dipendenti a tempo parziale			
	A03	Apprendisti			
	A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio			
		Numero			Percentuale di lavoro prestato
	A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa			
	A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale			
	A08	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa			
	A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa			
	A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A11	Soci con occupazione prevalente nell'impresa			
	A12	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A13	Amministratori non soci			
QUADRO B	B00	Numero complessivo delle unità locali		Nı	umero
Unità locali destinate all'esercizio dell'attività		Progressivo unità locale 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10	11	12	
dell dillylld	BO 1	Comune			
	B02	Provincia			
	в03	Superficie locali destinati ad aule per l'insegnamento		Mo	9
	B04	Posti per aula		Nı	umero
	B05	Superficie locali destinati ad uffici in sede		Mo	9
	B06	Localizzazione uffici (1 = presso autodromi; 2 = aeroporti; 3 = porti)			
	B07	Superficie locali destinati ad altri servizi escluse le rimesse (veicoli) ed i locali per il ricovero (imbarcazioni, aeromol	bili)	Mo	9
	B08	Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)			
	B09	Autorizzazione dell'amministrazione provinciale per l'attività di consulenza per la circolazione dei mezzi di traspoi	rto	Ba	rrare la casella
	B10	Autorizzazione dell'amministrazione provinciale per l'attività di autoscuola		Ва	rrare la casella
	B11	Licenza per l'attività di disbrigo pratiche		Bo	rrare la casella







		ATTIVITÀ SVOLTA	Percentuale
enti fici		Autoscuola	sui ricavi
attività		Patenti A, B	%
amviid	D02	Patenti C, D, E e Cap (Certificato di abilitazione professionale)	%
	D03	Corsi ADR	%
	D04	Pratiche patenti	%
	D05	Lezioni di guida extra (persone già patentate)	%
		Scuola nautica	
	D06	Patente vela entro le 12 Mg	%
	D07	Patente motore entro le 12 Mg	%
	D08	Patente vela oltre le 12 Mg	%
	D09	Patente motore oltre le 12 Mg	%
	D10	Patente per nave da diporto (superiore ai 24 metri di lunghezza)	%
		Disbrigo pratiche	
	D11	Pratiche patenti nautiche	%
	D12	Pratiche automobilistiche	%
	D13	Pratiche nautiche e aeroportuali	%
	D14	Pratiche assicurative e relativi certificati	%
	D15	Pratiche scolastico/universitarie e relativi certificati	%
	D16	Pratiche inerenti finanziamenti, mutui e relativi certificati	%
	D17	Pratiche tributarie e relativi certificati	%
	D18	Pratiche inerenti estero (passaporti, certificati doganali, pratiche consolari) e relativi certificati	%
		Pratiche di tipo commerciale (deposito atti e bilanci, deposito marchi e brevetti, licenze commerciali) e relativi certificati	%
		Visure camerali (ipotecarie, prospetti, bilanci)	%
		Altri certificati	%
		Altre tipologie di pratiche	%
		Scuole di pilotaggio automobilistiche	
	D23	Corsi di guida sicura, sportiva, rally, altre	%
	D24	Corsi di guida agonistica, formula	%
		Corsi di guida agonistica, formula Ore di esercitazione su pista (allenamento, gara, ecc.)	%
		• •	
	D25	Ore di esercitazione su pista (allenamento, gara, ecc.)	
	D25	Ore di esercitazione su pista (allenamento, gara, ecc.) Scuole di pilotaggio aeronautiche	%
	D25 D26 D27	Ore di esercitazione su pista (allenamento, gara, ecc.) Scuole di pilotaggio aeronautiche Attestato di allievo pilota, licenza di pilota privato	%
	D25 D26 D27 D28	Ore di esercitazione su pista (allenamento, gara, ecc.) Scuole di pilotaggio aeronautiche Attestato di allievo pilota, licenza di pilota privato Licenza di pilota commerciale, abilitazione al volo strumentale	% %
	D25 D26 D27 D28 D29	Ore di esercitazione su pista (allenamento, gara, ecc.) Scuole di pilotaggio aeronautiche Attestato di allievo pilota, licenza di pilota privato Licenza di pilota commerciale, abilitazione al volo strumentale Abilitazioni varie Ore di volo ad uso privato (per coloro che hanno già conseguito il brevetto)	% % %
	D25 D26 D27 D28 D29	Scuole di pilotaggio aeronautiche Attestato di allievo pilota, licenza di pilota privato Licenza di pilota commerciale, abilitazione al volo strumentale Abilitazioni varie Ore di volo ad uso privato (per coloro che hanno già conseguito il brevetto) Altre tipologie di lezione (per aerei ultraleggeri, alianti, ecc.)	% % % %
	D25 D26 D27 D28 D29 D30	Scuole di pilotaggio aeronautiche Attestato di allievo pilota, licenza di pilota privato Licenza di pilota commerciale, abilitazione al volo strumentale Abilitazioni varie Ore di volo ad uso privato (per coloro che hanno già conseguito il brevetto) Altre tipologie di lezione (per aerei ultraleggeri, alianti, ecc.)	% % % %
	D25 D26 D27 D28 D29 D30 D31	Scuole di pilotaggio aeronautiche Attestato di allievo pilota, licenza di pilota privato Licenza di pilota commerciale, abilitazione al volo strumentale Abilitazioni varie Ore di volo ad uso privato (per coloro che hanno già conseguito il brevetto) Altre tipologie di lezione (per aerei ultraleggeri, alianti, ecc.) Ore di sosta di aerei privati provenienti da altri aeroporti	% % % %
	D25 D26 D27 D28 D29 D30 D31	Scuole di pilotaggio aeronautiche Attestato di allievo pilota, licenza di pilota privato Licenza di pilota commerciale, abilitazione al volo strumentale Abilitazioni varie Ore di volo ad uso privato (per coloro che hanno già conseguito il brevetto) Altre tipologie di lezione (per aerei ultraleggeri, alianti, ecc.) Ore di sosta di aerei privati provenienti da altri aeroporti	% % % % %
	D25 D26 D27 D28 D29 D30 D31 D32	Scuole di pilotaggio aeronautiche Attestato di allievo pilota, licenza di pilota privato Licenza di pilota commerciale, abilitazione al volo strumentale Abilitazioni varie Ore di volo ad uso privato (per coloro che hanno già conseguito il brevetto) Altre tipologie di lezione (per aerei ultraleggeri, alianti, ecc.) Ore di sosta di aerei privati provenienti da altri aeroporti Altre attività Attività di brokeraggio (compra vendita, intermediazione)	% % % % %

(segue)

Numero annuo



D74 Iscritti corsi di pilotaggio





(segue)

QUADRO D

Elementi
specifici
dell'attività

ι	Jffici presso i quali vengono richiesti i certificati				
	ribunale				Barrare la casel
	C.C.I.A.A.				Barrare la casel
038 I.	V.A.				Barrare la casel
	refettura				Barrare la case
	N.A.I.L.				Barrare la casel
	N.P.S.				Barrare la case
	Catasto				Barrare la case
	Conservatoria				Barrare la case
	Comune				Barrare la case
	Questura				Barrare la case
	rocura				Barrare la case
	retura				Barrare la case
	LE.C.				Barrare la casel
	iipologia clientela rivati			Percentuale sui ricavi	%
	Notai				%
	Altri professionisti				%
	Compagnie di assicurazione o leasing				%
	Concessionari d'auto				%
	ianche				%
	Altre imprese ed enti pubblici/privati				%
	Non dir	nsioni/profili professionali	Dipende	anti	
	nsegnanti abilitati	pendenti Numero	Dipende Numero	enti	retribuite
)57 Is	nsegnanti abilitati struttori abilitati	Pendenti Numero Numero	Numero Numero	enti	retribuite Numero giorna retribuite
D57 Is	nsegnanti abilitati struttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche	pendenti Numero Numero Numero	Numero Numero Numero	enti	retribuite Numero giorna retribuite Numero giorna retribuite
057 ls 058 A 059 ls	nsegnanti abilitati struttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche struttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio)	Pendenti Numero Numero Numero Numero Numero	Numero Numero Numero Numero	enti	Numero giorna retribuite Numero giorna retribuite Numero giorna retribuite Numero giorna retribuite
057 ls 058 A 059 ls	nsegnanti abilitati struttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche	pendenti Numero Numero Numero	Numero Numero Numero	enti	Numero giorna retribuite Numero giorna retribuite Numero giorna retribuite Numero giorna retribuite
D57 Is D58 A D59 Is D60 A	nsegnanti abilitati struttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche struttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio)	Pendenti Numero Numero Numero Numero Numero	Numero Numero Numero Numero	enti	retribuite Numero giorna retribuite
D57 Is D58 A D59 Is D60 A	nsegnanti abilitati struttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche struttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Acccanici	Pendenti Numero Numero Numero Numero Numero	Numero Numero Numero Numero	enti	retribuite Numero giorna retribuite Barrare la casel
D57 Is D58 A D59 Is D60 M D61 M	nsegnanti abilitati struttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche struttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Acccanici	Pendenti Numero Numero Numero Numero Numero	Numero Numero Numero Numero	enti	retribuite Numero giorna retribuite Barrare la casel
D57 Is D58 A D59 Is D60 M D61 M D62 N	nsegnanti abilitati struttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche struttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Acccanici Addico in sede Notaio in sede	Pendenti Numero Numero Numero Numero Numero	Numero Numero Numero Numero	enti	Numero giorna retribuite Numero giorna retribuite Numero giorna retribuite Numero giorna
D57 Is D58 A D59 Is D60 M D61 M D62 N M	nsegnanti abilitati struttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche struttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Acccanici Addico in sede Notaio in sede Notaio in sede Intra organizzativa ndipendente n franchising o affiliato Costi specifici	Pendenti Numero Numero Numero Numero Numero	Numero Numero Numero Numero		retribuite Numero giorna retribuite Barrare la case Barrare la case Barrare la case
D57 Is D58 A D59 Is D60 M D61 M D62 N M D63 Ir D64 Ir	nsegnanti abilitati struttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche struttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Acccanici Addico in sede Atotaio in sede	Pendenti Numero Numero Numero Numero Numero	Numero Numero Numero Numero	,00,	retribuite Numero giorna retribuite Barrare la case Barrare la case Barrare la case
D57 Is D58 A D59 Is D60 M D61 M D62 N D63 Ir D64 Ir D65 S	nsegnanti abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche struttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Acccanici Addico in sede Notaio in sede Notaio in sede In franchising o affiliato Costi specifici ipese di manutenzione/revisione Carburanti, lubrificanti, pnemautici (utilizzati per l'espletamento lell'attività di autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche)	Pendenti Numero Numero Numero Numero Numero	Numero Numero Numero Numero	,00,	retribuite Numero giorna retribuite Barrare la case Barrare la case Barrare la case
057 Is 058 A 059 Is 060 M 061 M 062 N 063 Ir 064 Ir 065 S 066 G	nsegnanti abilitati struttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche struttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Acccanici Addico in sede Atotaio in sede	Pendenti Numero Numero Numero Numero Numero	Numero Numero Numero Numero	,00, 00,	retribuite Numero giorne retribuite Numero giorne retribuite Barrare la case Barrare la case Barrare la case
D558 A P P P P P P P P P P P P P P P P P P	nsegnanti abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche struttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Acccanici Addico in sede	Pendenti Numero Numero Numero Numero Numero	Numero Numero Numero Numero	,00,	retribuite Numero giorna retribuite Barrare la case Barrare la case Barrare la case
D558 A D558 A D559 Is D559 Is D600 M D61 M D62 N D64 Ir D64 Ir D64 Ir D64 Ir D64 Ir D665 S D666 A D6	Addetti per l'attività di disbrigo pratiche struttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche struttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Acccanici Addico in sede Addico in sede Addico in sede Addico in sede Addità organizzativa adipendente a franchising o affiliato Costi specifici ipese di manutenzione/revisione Carburanti, lubrificanti, pnemautici (utilizzati per l'espletamento lell'attività di autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche) IC e assicurazioni ipese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	Pendenti Numero Numero Numero Numero Numero	Numero Numero Numero Numero)00,)00,)00,	retribuite Numero giorna retribuite Barrare la case Barrare la case Barrare la case
D558 A D558 A D558 A D559 Is D559 Is D560 M D61 M D62 N D62 N D63 Ir D64 Ir D664 Ir D665 S D666 C D6	nsegnanti abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche struttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Acccanici Addico in sede	pendenti Numero Numero Numero Numero Numero Numero Numero	Numero Numero Numero Numero)00,)00,)00,	retribule Mumero giorne retribule Mumero giorne retribule Mumero giorne retribule Borrare la case Barrare la case Barrare la case
D55	Addetti per l'attività di disbrigo pratiche struttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche struttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Acccanici Addico in sede Addico in sede Addico in sede Addità organizzativa adipendente a franchising o affiliato Costi specifici spese di manutenzione/revisione Carburanti, lubrificanti, pnemautici (utilizzati per l'espletamento lell'attività di autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche) IC e assicurazioni spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Altri costi Compensi corrisposti a notai spese e quote di partecipazione e/o associative versate a Conso	pendenti Numero Numero Numero Numero Numero Numero Numero	Numero Numero Numero Numero)00,)00,)00,	retribuite Numero giorna retribuite Barrare la case Barrare la case Barrare la case
D557 Is 18	Addetti per l'attività di disbrigo pratiche struttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche struttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Acccanici Addico in sede Addico in sede Addico in sede Addità organizzativa ndipendente n franchising o affiliato Costi specifici spese di manutenzione/revisione Carburanti, lubrificanti, pnemautici (utilizzati per l'espletamento lell'attività di autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche) IC e assicurazioni spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Altri costi Compensi corrisposti a notai	pendenti Numero Numero Numero Numero Numero Numero Numero	Numero Numero Numero Numero)00,)00,)00,	retribuite Numero giorna retribuite Barrare la casel Barrare la casel Barrare la casel
D557 Is 18	Addetti per l'attività di disbrigo pratiche struttori abilitati Addetti per l'attività di disbrigo pratiche struttori non abilitati (professionisti per le scuole di pilotaggio) Acccanici Addico in sede Addico in sede Addico in sede Addità organizzativa adipendente a franchising o affiliato Costi specifici spese di manutenzione/revisione Carburanti, lubrificanti, pnemautici (utilizzati per l'espletamento lell'attività di autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche) IC e assicurazioni spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza Altri costi Compensi corrisposti a notai spese e quote di partecipazione e/o associative versate a Conso Altri elementi specifici	pendenti Numero Numero Numero Numero Numero Numero Numero	Numero Numero Numero Numero)00,)00,)00,	retribuite Numero giorna retribuite Barrare la casel Barrare la casel Barrare la casel







QUADRO E	E01	P.C.		Numero			
Beni strumentali	E02	- di cui utilizzati esclusivamente per l'insegnamento		Numero			
	E03	Modem	Numero				
	E04	Videoregistratori, video proiettori		Numero			
	E05	Telecamere	Numero				
		Materiale rotabile					
	E06	Automobili a doppi comandi		Numero			
	E07	Rimorchi		Numero			
	E08	Autocarri a doppi comandi		Numero			
	E09	Autobus a doppi comandi		Numero			
		Automobili					
	E10	Automobili da competizione		Numero		Cilindrata	
	E11	Automobili di serie		Numero		Cilindrata	
		Imbarcazioni					
	E12	Barche a vela		Numero		Metri	
	E13	Barche a motore		Numero		Potenza motore	
	E14	Navi da diporto		Numero		Potenza motore	
		Aeromobili					
	E15	Aerei biposto/quadriposto		Numero			
	E16	Aerei con posti superiori a quattro		Numero			
	E17	Aerei ultraleggeri		Numero			
	E18	Elicotteri		Numero			
	E19	Altri tipi di velivoli		Numero			







QUADRO F		Imposte sui redditi					
Elementi	FO1	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,					
contabili		semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00				
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	,00				
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	,00				
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	,00,				
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00				
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	,00,				
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	,00				
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	,00				
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	,00				
	F10	Costo per la produzione di servizi	,00				
	F11	Valore dei beni strumentali	.00				
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.00				
	F13	Spese per acquisti di servizi	.00				
		Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	725				
	F14	adeguamento da studi di settore	.00				
		Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso					
	F15	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi Barrare la casella	,00				
		Altri proventi considerati ricavi	,,,,,				
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	,00				
	F17	Imposta sul valore aggiunto Esenzione IVA	Barrare la casella				
	F18	Volume d'affari	,00				
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	,00				
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	,00				
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.00				
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	,00				
QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.00				
Altre informazioni	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	,00				
rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore			, .				







QUADRO Z			Numero giornate	Numero giornate
Dati complementari		Lavoro interinale/distacco	Personale utilizzato dall'impresa distaccataria	Numero giornate Personale distaccato presso altre imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno		
		Z02 di cui dirigenti		
		Z03 di cui quadri		
		Z04 di cui impiegati		
		Z05 di cui operai generici		
		Z06 di cui operai specializzati		
	Z07	Dipendenti a tempo parziale		
	Z08	Apprendisti		
	Z09	Assunti con contratto a termine		
	Z10	Spese (lavoro interinale) di cui oneri retributivi e contributivi	,00,	
			·	
		Personale utilizzato dall'impresa distaccataria		
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria	,00,	
			<u> </u>	
		Personale distaccato presso altre imprese		
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria	,00	
		Altri dati		
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività	,00,	
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	,00	
	Z15	Numero annuo di iscritti per il conseguimento della patente B		Numero
	Z16	Numero annuo di iscritti per il conseguimento della patente A e per il rilascio del secondo foglio rosa		Numero
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive ma	odificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma		



AGENZIA DELLE ENTRATE

2002

PERIODO D'IMPOSTA 2001

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Predisposto in due versioni:

LIRE COLORE VERDE



COLORE AZZURRO

SG89U

74.83.2 Dattilografia e fotocopiatura

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG89U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG89U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2001 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità locali destinate all'esercizio dell'attività;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.

ATTENZIONE

Da quest'anno i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore sono stati predisposti in due versioni grafiche:

- in lire (di colore verde con prestampati tre zeri finali);
- in euro (di colore azzurro con prestampati due zeri dopo la virgola).

Il contribuente dovrà utilizzare la stessa versione grafica scelta per la compilazione della dichiarazione Unico 2002.

Si fa presente che:

- i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare devono comunicare i dati che nel presente modello vengono richiesti con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- 2. i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarire, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili. Viceversa, i dati contabili da indicare nel quadro F e nel quadro X devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie;
- 3.il riferimento alle spese "sostenute", contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2002 e deve essere inviato in via telematica unitamente alla dichiarazione.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2002, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di "Dattilografia e fotocopiatura"

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 2001.

Si precisa che l'indicazione del codice di attività prevalente non precedentemente comunicato o comunicato in modo errato, unitamente alla variazione dati da effettuare presso gli Uffici locali dell'Agenzia delle Entrate entro il termine di presentazione del modello Unico 2002, ai sensi dell'art. 35, 3° comma, del D.P.R. n. 633/72, preclude l'irrogazione delle sanzioni. Si ricorda che non è, invece, necessaria la dichiarazione di variazione dati quando si verifica uno spostamento della prevalenza nell'ambito di codici di attività già in possesso dell'Amministrazione fi-nanziaria. E' sufficiente, in tal caso, che il codice riguardante l'attività divenuta prevalente sia indicato nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dello studio di settore e nel relativo quadro per la determinazione del reddito di impresa e/o di lavoro autonomo (RE, RF, RG).

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai soggetti che svolgono l'attività sopra indicata come attività secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

Lo svolgimento di una attività stagionale o per parte di anno nel corso di periodi di imposta di durata non diversa da dodici mesi non è causa di esclusione o inapplicabilità degli studi di settore.

Il modello deve essere utilizzato anche dai contribuenti che si avvalgono del regime fiscale delle attività marginali di cui all'art. 14, della legge 23 dicembre 2000, n. 388. Il diritto ad accedere o a permanere nel regime agevolato va verificato confrontando i ricavi del contribuente con quelli normalizzati, ottenuti applicando ai ricavi e ai compensi minimi di riferimento, derivanti dall'applicazione degli studi di settore, le riduzioni stabilite dal provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 2 gennaio 2002 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, Serie generale, n. 15 del 18 gennaio 2002). I ricavi normalizzati devono risultare di importo non superiore ai limiti individuati con appositi provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari", ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro F. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi

paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALL'APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dall'applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- 3. hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore;
- 4. determinano il reddito con criteri "forfetari";
- 5. sono incaricati alle vendite a domicilio;
- 6. non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio, perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG89U

Studi di settore

Serie generale - n. 97

- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

Cooperative

Costituisce condizione di inapplicabilità degli studi di settore l'esercizio dell'attività da parte di:

- a) società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- b) società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Studi di settore in vigore a partire dal 1°gennaio 2001

Con riferimento alle attività per le quali sono stati approvati i relativi studi di settore a decorrere dall'anno 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco degli studi approvati con decorrenza dal 1° gennaio 2001), è previsto che gli stessi non si applicano:

- nel settore delle manifatture se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione;
- nei settori del commercio e dei servizi se l'esercizio dell'attività di impresa è svolto attraverso l'utilizzo, rispettivamente, di più punti di vendita e di più punti di produzione;
- 3) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa non rientranti nel medesimo studio di settore ed in assenza di annotazione separata, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

La causa di inapplicabilità di cui al punto 1), sussiste qualora l'attività sia esercitata attraverso l'utilizzo di più punti di produzione (in presenza o meno di punti vendita) ovvero di un punto di produzione e di più punti di vendita in locali non contigui a quello di produzione. Tale condizione di inapplicabilità non sussiste, invece, qualora l'attività sia svolta at-

traverso l'utilizzo di un punto di produzione (anche con annesso punto vendita) e di un punto di vendita in locali non contigui a quello di produzione.

Per le cause di inapplicabilità di cui ai punti 1) e 2), si configura l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti, qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a depositi, magazzini, centri di raccolta, uffici.

Si rammenta che la condizione di inapplicabilità di cui al punto 2) non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai sequenti codici: SG73B; SG73A; SG66U: SG75U: SM11B; SG88U: SG89U: SM18B: SM22A; SM22B; SM22C SM23U; SM24U; SM29U; SM31U; SM36U; SM37U

Si precisa che qualora, in via facoltativa, sia stata tenuta separata annotazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita, ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, non si configurano le fattispecie di inapplicabilità di cui ai punti 1), 2) e 3).

ATTENZIONE

Nel caso di annotazione separata effettuata volontariamente, si applicano le disposizioni illustrate con riferimento agli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001.

Studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001

Per gli studi di settore in vigore antecedentemente al 1° gennaio 2001 (vedere nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002 l'elenco dei 45 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1998, dei 41 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 1999 e degli ulteriori 43 studi applicabili con decorrenza dal periodo d'imposta 2000) il decreto dirigenziale del 24 dicembre 1999, pubblicato sulla G.U. 29 dicembre 1999, n. 304, introducendo l'obbligo dell'annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, rimuove, in linea di principio, le seguenti cause di inapplicabilità stabilite dai decreti ministeriali di approvazione degli studi stessi:

– esercizio dell'attività nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, rispettivamente, in più punti di produzione e di vendita in locali non contigui alla produzione, in più punti di produzione e in più punti di vendita. Si rammenta, tuttavia, che la causa di inapplicabilità in esame, non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica fisiologica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi

di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG61E; SG61F; SG61G; SG61H; SG68U; SG69A; SG69B; SG69C; SG69D; SG69E SG70U: SG71U: SG72A: SG72B: SMO3A; SMO3B; SMO3C; SMO3D. Per gli studi di settore: SM17U, SM18A, SM19Ū, SM21B, SM21C, SM21D, SM21F, SM25A, SM25B e SM21A, SM21E, SM26U, la predetta condizione di inapplicabilità non sussiste soltanto nel caso in cui i diversi punti vendita siano situati nell'ambito dello stesso territorio comunale;

 esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se i ricavi provenienti dalle attività non prevalenti sono superiori al 20% del totale dei ricavi dichiarati.

L'introduzione dell'obbligo di annotazione separata fa venir meno le citate condizioni di inapplicabilità a seguito della rilevazione separata degli elementi, strutturali e contabili. sui quali si basa l'applicazione degli studi di settore relativamente ai diversi punti di produzione o di vendita ovvero alle diverse attività esercitate. Si ricorda che tale prescrizione sussiste solo se per tutte le attività esercitate è possibile applicare gli studi di settore. In presenza di una o più attività, anche marginali in termini di ricavi, non "soggette" a studi di settore, tale obbligo non sussiste. In tal caso occorre verificare l'eventuale sussistenza di cause di inapplicabilità al fine di stabilire l'assoggettamento agli studi di settore o ai para-

L'obbligo di annotazione separata non sussiste, inoltre, per i contribuenti che pur esercitando due o più attività d'impresa per le quali risultano applicabili gli studi, ovvero una o più attività in diverse unità di produzione o di vendita, presentano i seguenti requisiti:

a) ammontare complessivo di ricavi non superiore a lire 100 milioni, pari a 51.645,69 euro:

b) ricavi derivanti, in tutto o in parte, da attività svolte in comuni con popolazione residente inferiore a 3.000 abitanti.

Detti contribuenti hanno, comunque, la facoltà di effettuare le annotazioni separate previste dal decreto del 24 dicembre 1999.

ATTENZIONE

I contribuenti obbligati all'annotazione separata, per il periodo d'imposta 2001, devono indicare i dati contabili e strutturali relativi ai singoli punti o alle singole attività per le quali è stato osservato l'obbligo di separata annotazione degli elementi rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con le modalità indicate nelle istruzioni per la compilazione del modello appositamente predisposto. L'indicazione dei suddetti dati consentirà, mediante il software GE.RI.CO., l'applicazione degli studi di settore all'insieme delle attività o dei punti di produzione e/o di vendita per i quali sia stata tenuta annotazione separata.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG89U

Studi di settore

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. Tali variabili sono individuate nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO., sono individuati dalla lettera "F". Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate all'indirizzo www.agenziaentrate.it e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio, la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore inerenti le attività professionali nonché, ad altri studi individuati nell'appendice alle istruzioni per la compilazione del modello UNICO 2002, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione dello stesso studio:

- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- i contribuenti che dichiarano ricavi o compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale, a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2001;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i ricavi o compensi derivanti dall'applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) e i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente; c) relativi alle unità destinate all'esercizio del-

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001 è stata modificata la disciplina del visto di conformità e dell'asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 viene attestata la congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi. Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- a congruità dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

8. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato: – in alto a destra, il codice fiscale;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG89U

Studi di settore

 negli appositi campi, il comune e la provincia di domicilio fiscale.

Tali indicazioni consentono l'applicazione del correttivo territoriale per i contribuenti che si avvalgono del regime delle attività marginali di cui al comma 1, art. 14 legge 23 dicembre 2000, nel caso in cui nell'esercizio dell'attività:

- non utilizzano unità locali;
- non è prevista l'indicazione nel quadro "B" del comune in cui l'unità locale è ubicata.

9. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO AL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro A sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2001. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2001, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Si precisa che non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali sono versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

In particolare, indicare:

- nei **righi** da **A01** a **A05**, distintamente per qualifica, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desuratori

mibile dai modelli DM10 relativi al 2001;

- nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 1 3 della parte C, sez. 1 della "Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale" del modello 770/2002 semplificato. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle

- settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite relative agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, owero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A12, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel rigo A13, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A14, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A15, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. In tale rigo non vanno indicati i soci, inclusi i soci amministratori, che hanno percepito compensi derivanti da contratti di lavoro dipendente ovvero di collaborazione coordinata e continuativa. Tali soci vanno indicati nei righi appositamente previsti per il personale retribuito in base ai predetti contratti di lavoro;
- nel rigo A16, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, che non hanno occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nei righi da A11 ad A16, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e il secondo per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100 e 25, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;

- nel rigo A17, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono l'attività di amministratore caratterizzata da apporto lavorativo direttamente afferente all'attività svolta dalla società e che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

10. QUADRO B – UNITÀ LOCALI DESTINA-TE ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro B sono richieste informazioni relative all'unità locale che, a qualsiasi titolo, viene utilizzata per l'esercizio dell'attività. L'unità locale da indicare è quella esistente alla data del 31 dicembre 2001. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

Per indicare i dati relativi a più unità locali è necessario, per ciascuna di queste, utilizzare una fotocopia del presente quadro. In particolare indicare:

- nel rigo 800, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio dell'attività:
- in corrispondenza di "Progressivo unità locale" attribuire all'unità locale di cui si stanno indicando i dati un numero progressivo barrando la casella corrispondente;
- nel rigo B01, il comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;
- nel rigo BO3, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti allo svolgimento dell'attività;
- nel rigo B04, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati esclusivamente ad uffici;
- nel rigo B05, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi destinati a fotocopiatura senza operatore (selfservice);
- nel rigo B06, la localizzazione degli uffici, utilizzando il codice 1, se si tratta di ufficio inserito presso zona universitaria/polo scolastico, il codice 2, se si tratta di ufficio inserito in prossimità di enti pubblici e centri direzionali, il codice 3, se si tratta di ufficio inserito all'interno di un centro commerciale.

11. QUADRO D – ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro D sono richieste informazioni che consentono di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti alla clientela. In particolare, indicare:

4

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG89U

Studi di settore

Attività svolta

 nei righi da D01 a D21, per ciascuna tipologia di servizi resi, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Tipologia clientela

 nei righi da D22 a D25, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

 nel rigo D26, la percentuale dei ricavi complessivamente conseguiti attraverso l'acquisizione di appalti;

Modalità organizzativa

 nei righi D27 e D28, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del presente modello, barrando la rispettiva casella;

Costi specifici

- nei righi da D29 a D33, per ciascuna tipologia di materiali individuata, l'ammontare complessivo delle spese di acquisto sostenute nell'anno dal contribuente interessato alla compilazione del presente modello;
- nel rigo D34, i costi sostenuti per l'affidamento di servizi a terzi;
- nel rigo D35, l'ammontare delle spese sostenute per la manutenzione e/o la revisione dei macchinari direttamente utilizzati nell'esercizio dell'attività;
- nel rigo D36, l'ammontare del premio annuo dovuto per polizze di assicurazione stipulate per la copertura dei rischi connessi alla responsabilità civile verso terzi, derivante dall'attività svolta, nonchè di quelle per furto e incendio. Al riguardo, si precisa che non vanno indicati i premi relativi ad assicurazioni obbligatorie per legge riguardanti gli infortuni sul lavoro per il titolare ed il personale dipendente;

Altri dati

nei righi da D37 a D39, barrando le relative caselle, se si effettuano servizi per l'editoria, per studenti universitari e per geometri, architetti e ingegneri.

12. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

Nel quadro E sono richieste informazioni relative al numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data del 31 dicembre 2001.

13. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal TUIR. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del TUIR.

Si precisa che i dati da indicare nel quadro in commento devono essere comunicati applicando i criteri forniti nelle istruzioni a questo modello, prescindendo da quanto stabilito nelle istruzioni per la compilazione dei quadri del modello UNICO 2002 finalizzati alla determinazione del risultato di esercizio. In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

 nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi publici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle esistenze iniziali relative ai carburanti ed ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

 nel rigo FÓ2, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1;

 nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del TUIR);

- nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;
- nel rigo F05, il valore delle rimanenze finali relative a:
- 1) materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del TUIR);

 prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del TUIR).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle rimanenze finali relative ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

 nel rigo F06, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;

nel **rigo F07**, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del TUIR);

 nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07;

nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché dei costi di acquisto relativi ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

 nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG89U

Studi di settore

commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo svolaimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per l'acquisto dei diritti d'autore; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tutto o in parte, la produzione del servizio. Le spese per consumi di energia vanno, di re-

gola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi". Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto; - nel rigo F11, il valore dei beni strumentali

- ottenuto sommando:
 a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli eventuali contributi di terzi, dei beni ma teriali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del TUIR, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

ATTENZIONE

Si ricorda che, concluso il periodo transitorio disposto al paragrafo 12.3 della circolare n. 54/E del 13 giugno 2001, per la determinazione del valore dei beni strumentali vanno considerati i beni esistenti alla data di chiusura del periodo d'imposta (31 dicembre per i soggetti con periodo coincidente con l'anno solare). Ne deriva che non si tiene conto del valore dei beni ceduti, mentre va considerato l'intero valore dei beni acquisiti nel corso del periodo d'imposta. Non è, pertanto, più consentito l'utilizzo del criterio di determinazione del valore dei beni strumentali ragguagliando il valore di detti beni al periodo di possesso.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali":

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità:
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento;
- è possibile non tener conto del valore dei beni strumentali inutilizzati nel corso del periodo d'imposta a condizione che non siano state dedotte le relative quote di ammortamento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del pro-rata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame. Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui

all'art. 76, comma 1, del TUIR.
Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati).

- nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:
- le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa:
- 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

Si precisa, altresi, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti sabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, dal TI IIP

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine,

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG89U

Studi di settore

che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

- nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi all'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:

- le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti. Sono, inoltre, compresi i compensi corrisposti agli amministratori non soci delle società di persone e agli amministratori delle società ed enti soggetti all'Irpeg;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori:
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurzione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;
- i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte. Non si tiene conto, altresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

- nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

I ricavi delle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi non vanno compresi nel rigo in esame, ma vanno indicati nel rigo F15;

Non si deve tenere conto, invece:

- dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del TUIR, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobilizzazioni finanziarie, anche se non rientrano tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato:
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);
- dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici anche su supporti audiovideomagnetici.

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, va indicato l'ammontare dei ricavi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore qualora il contribuente intenda avvalersi delle disposizioni previste dall'articolo 10, della legge 8 maggio 1998, n. 146;

nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei pro-

venti derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto) nonché dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici. Si precisa che i ricavi da indicare in questo rigo vanno considerati per l'entità dell'aggio percepito e del ricavo al netto del prezzo corrisposto al fornitore dei beni, indipendentemente dalle modalità con cui tali ricavi sono stati contabilizzati.

ATTENZIONE

Nell'apposito campo interno, va barrata la casella "Annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi" qualora il contribuente sia in grado di individuare tutti i costi afferenti le attività per le quali si conseguono aggi o ricavi fissi e di compilare il presente modello escludendo tali costi da quelli indicati nei precedenti righi.

Se il contribuente non ha la possibilità di individuare i costi direttamente afferenti alle attività per le quali ha conseguito aggi o ricavi fissi, il software GERICO (in presenza di casella non barrata) provvederà a calcolare la quota parte dei costi che fa riferimento a tale attività per neutralizzarne l'effetto ai fini dell'applicazione degli studi di settore nei confronti delle attività diverse da quelle per le quali si sono conseguiti aggi e ricavi fissi

- nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R.
 n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2001, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.: artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG89U

Studi di settore

- operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
- alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;
- ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

14. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Nel quadro X possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso di alcune variabili per le quali la Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore ha introdotto un correttivo. Tale correttivo consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alle variabili considerate in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tali variabili hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali que stioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Ad esempio, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più presa in considerazione da GE.RI.CO. per il valore contabile indicato nei quadri dei modelli di dichiarazione dei redditi, ma per il minor importo che risulta dalla applicazione del correttivo.

Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio: l'ammontare complessivo del valore degli autoveicoli e l'ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità delle riduzioni. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione di tali riduzioni, il quadro degli elementi contabili va compilato con l'indicazione dei valori al lordo delle riduzioni. Ad esempio, in presenza di spese per apprendisti lire 20.000.000, pari a euro 10.329,14, e di spese per lavoro dipendente ed altre prestazioni diverse da lavoro dipendente e afferenti l'attività d'impresa per lire 50.000.000, pari a euro 25.822,84, nel rigo F12 del quadro degli elementi contabili andrà indicato l'importo complessivo di lire 70.000.000, pari a euro 36.151,98, al lordo della riduzione spettante a seguito dell'applicazione del correttivo per gli apprendisti.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;
- nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 1.

15. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

Nel quadro Z vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. In particolare, indicare:

Lavoro interinale/distacco

- nel **rigo Z01**, con riferimento ai dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, nella prima colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che tale rigo va compilato solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto esclusivamente il numero totale delle giornate retribuite riferibili al complesso dei lavoratori dipendenti (senza distinzione di qualifica) che svolgono attività a tempo pieno
- nei **righi** da **Z02** a **Z06**, con riferimento alle qualifiche individuate, nella **prima colonna** dei righi da Z02 a Z04 e Z06, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella **seconda colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella **terza colonna**, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente complessivo di giornate retribuite relativamente complessivo di giornate retribuite relativamente retribuite relativamente

- tivamente al personale distaccato presso altre imprese. Al riguardo, si precisa che i dati richiesti in tali righi vanno forniti solo se nel quadro A del presente modello "Personale addetto all'attività", è stato richiesto il nume ro delle giormate retribuite distintamente per ciascuna qualifica individuata. In tale ipotesi, non deve essere compilato il rigo Z01;
- nel rigo Z07, con riferimento ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z08, con riferimento agli apprendisti, nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dall'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z09, con riferimento agli assunti con contratto a termine, nella prima colonna, il numero di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997, n. 196 (lavoratori "temporanei"), nella seconda colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale utilizzato dal l'impresa distaccataria, nella terza colonna, il numero complessivo di giornate retribuite relativamente al personale distaccato presso altre imprese;
- nel rigo Z10, con riferimento al personale utilizzato ai sensi della legge 24 giugno 1997,
 n. 196 (lavoratori "temporanei"), nel primo campo, le spese complessivamente addebitate dall'impresa fornitrice del lavoro e, nel secondo campo, la quota di costo rimborsata a titolo di retribuzione e contribuzione;
- nel rigo Z11, con esclusivo riferimento all'impresa distaccataria, il costo sostenuto dalla distaccante e riaddebitato alla distaccataria;
- nel rigo Z12, con esclusivo riferimento all'impresa distaccante, il costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria;

Altri dati

- nel rigo Z13, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG89U

Studi di settore

 nel rigo Z14, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2001, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2001;

 nel rigo Z15, il costo sostenuto nell'anno per il noleggio dei macchinari direttamente utilizzati nell'esercizio dell'attività, comprensivo delle spese per la manutenzione e la riparazione.

TABELLA 1 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 2001 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendi-

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 2001 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 2001).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/2000 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

TriTot 6 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000 pari a euro 8.263,31.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/99 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

% app =
$$30\% \times \frac{(\frac{(14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14})}{(14-9)} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000 pari a euro 8.779,77.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/2001 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 pari a euro 10.329,14:

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20}\right]}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000 pari a euro 7.385,33.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

ESEMPIO DI APPLICAZIONE: DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO 6 TRIMESTRI

Data di inizio del contratto di apprendistato	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/2001	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/2001	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
01/12/2001	0	0	30,0%
01/10/2001	0	1	27,5%
01/06/2001	0	2	25,0%
01/04/2001	0	3	22,5%
01/01/2001	0	4	20,0%
01/10/2000	1	5	15,0%
01/06/2000	2	6	10,0%
01/04/2000	3	6	7,5%
01/01/2000	4	6	5,0%
01/10/1999	5	6	2,5%



E FISCA	LE						

		74.83	3.2 Dattilografic	a e fotocopiatur	a									
DOMICILIO FISCALE		Comune											Provinc	cia
QUADRO A												Num giornate r		
Personale	A01	Dirigenti												
addetto all'attività	A02	Quadri												
απινιτα	A03	Impiegati												
	A04	Operai gene	erici											
	A05	Operai speci	ializzati											
	A06	Dipendenti a	a tempo parziale	:										
	A07	Apprendisti												
	80A	Assunti con c	contratto di form	azione e lavoro	o a termir	ne e lavo	ranti a do	micilio						
											Numero			Percentuale di lavoro prestato
	A09		ri coordinati e co						presa					
	A10	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente												
	A11	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale												
	A12	Or harmonia de la companya de la com												
	A13	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa												
	A14		partecipazione d	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		igo prece	edente							
	A15		cupazione preva	<u> </u>										
	A16	Soci diversi d	da quelli di cui c	ıl rigo preceden	nte									
	A17	Amministrato												
QUADRO B	B00	Numero com	nplessivo delle u	nità locali									N	umero
Jnità locali destinate all'esercizio dell'attività		Ū	vo unità locc	ıle	1		2	3	3	4	ž	5	6	
	B01	Comune											_	
	B02	Provincia												
	B03		omplessiva per l		ell'attività								M	
	B04		ita esclusivamen										M	9
	B05	- di cui a disp	sposizione del pu	ubblico per foto	copiatura s	senza op	eratore (s	elf-service)					M	9
	B06		one (1 = zona un zionali; 3 = in ce			; 2 = in p	orossimità	di enti pul	bblici					

	UNI	(0)			
	20	02			
S	tudi di se	ttore			
1	GENZ	ΊΑ			
C	ELLE E	NTR/	TE		
1	Mod	ello	SG	286	U

CC	DDICE							

ORO D enti		ATTIVITÀ SVOLTA Dattilografia e fotocopiatura	Percentuale sui ricavi
ici	D01	Trascrizione da nastri o da dischi	%
ttività		Redazione atti di convegno	%
		Stenografia	%
		Dattilografia, impaginazione, fotocomposizione per editoria	%
		Dattilografia, impaginazione, fotocomposizione (esclusa quella di cui al rigo precedente)	%
		Cianografia	%
		-	%
		Fascicolatura/Rilegatura	%
	D09	Fotocopie in bianco e nero	%
		Fotocopie a colori	%
		Eliografie	%
		Stampa da dischetti	%
		Stampa con plotter	%
		Stampa su carta (colori, bianco e nero)	%
		Stampa su lucido	%
		Stampa su diapositiva	%
		Stampa off-set (volantini, biglietti da visita, depliants, ecc.)	%
		Servizio di mailing	%
		Invio e/o ricezione fax	%
	D20	Vendita articoli di cartoleria, per ufficio, ecc.	%
		Altro	%
			TOT = 100%
		Tipologia clientela	Percentuale sui ricavi
	D22	Privati	%
		Professionisti e studi professionali	%
		Imprese ed enti pubblici/privati	%
	D25		%
			TOT = 100%
	D26	Ricavi provenienti da appalti	%
		Modalità organizzativa	
	D27	Indipendente	Barrare la case
		In franchising o affiliato	Barrare la case
		Costi specifici	
	D29	Supporti magnetici (dischetti, dischi ottici, ecc.) e CD	.000
		Carta per eliografie/plotter e lucidi	.000
		Carta (esclusa quella di cui al rigo precedente)	.000
		Toner/Cartucce	.000
		Materiale per rilegature	.000
		Costi per servizi affidati a terzi	.000
	D35	Spese di manutenzione/revisione	.000
	D36	•	.000
			.000
		Altri dati	
	D27	Servizi all'editoria	Barrare la case
	D37	Servizi a studenti universitari	Barrare la case



COL	ICE	FISC	LALE						

QUADRO E	EO1	P.C.	Numero
Beni strumentali	E02	Stampanti	Numero
	E03	– di cui a colori	Numero
	E04	Fotocopiatrici	Numero
	E05	– di cui a colori	Numero
	E06	Fascicolatori/rilegatori	Numero
	E07	– di cui a caldo	Numero
	E08	Macchine eliografiche	Numero
	E09	Macchine xerografiche	Numero
	E10	Macchine tipografiche (per stampe off-set)	Numero
	E11	Plastificatrici	Numero
	E12	Plotter	Numero
UADRO F		Imposte sui redditi	
ementi	-01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
ontabili	F01	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	.000
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	FO4	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
			.000
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	.000
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	.000
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000
	F10	Costo per la produzione di servizi	.000
	F11	Valore dei beni strumentali	.000
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	
	F13	Spese per acquisti di servizi	.000
	гіз	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	.000
	F14		
		adeguamento da studi di settore 000	.000
	F15	Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	
		annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi Barrare la casella	.000
	F16	Altri proventi considerati ricavi	
		di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	.000
		Imposta sul valore aggiunto	
	F17	Esenzione IVA	Barrare la casella
	F18	Volume d'affari	.000
		Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c.,	
	F19	art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione	
		(art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	.000
		IVA sulle operazioni imponibili	.000
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	.000
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000



CODIC	E FISC	CALE						

QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000	
Atre informazioni	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000)
ilevanti ai fini				
dell'applicazione degli studi di settore				
QUADRO Z		Numero ciorada	Numero giornate Personale utilizzato	Numero giornate Personale distaccato presso altre impress
ati complementari	701	Lavoro interinale/distacco Numero giornate Lavoratori interinali	dall'impresa distaccataria	presso altre imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno		_
		Z02 di cui dirigenti		
		ZO3 di cui quadri		
		ZO4 di cui impiegati		_
		ZO5 di cui operai generici		
	707	Z06 di cui operai specializzati		
	Z07	Dipendenti a tempo parziale		
	Z08	Apprendisti		
	Z09	Assunti con contratto a termine		
	710	Spese (lavoro interinale) 000 di cui oneri retributivi e contributivi	000	
	210	Spese (lavoro interinale) .000 di cui oneri retributivi e contributivi	.000)
		Personale utilizzato dall'impresa distaccataria		
	Z11	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria	000	
		Costo sostentio dalla distaccanto, ridadostiato dila distaccataria	.000)
		Personale distaccato presso altre imprese		
	712	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria	.000	
		Costo sostetibio e riduaestrato dila distaccalaria	.000)
		Altri dati		
	713	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività	000	
	213	Compositi Corrisposit di forzi per presidzioni direlidinente diferenti i dilivita	.000	
	714	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	.000	
		opese per recitaboratori coordinati e commonitri	.000)
	715	Costo sostenuto per il noleggio dei macchinari comprensivo delle spese per la manutenzione e la riparazione	000	
sseverazione	213	Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e success		J
1335461 0710116			ive insulicazioni,	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista		







		74.8	33.2 Dattilografia e	e fotocopiatura								
DOMICILIO FISCALE		Comune									Provinc	cia
QUADRO A										gior	Numero nate retribuite	
Personale	A01	Dirigenti										
addetto all'attività	A02	Quadri										
ali allivila	A03	Impiegati										
	A04	Operai gene	erici									
	A05	Operai spec	ializzati									
	A06		a tempo parziale									
	A07	Apprendisti										
	80A	Assunti con	contratto di forma	zione e lavoro d	a termine e	lavoranti a d	omicilio					
									Numero			Percentuale di lavoro prestato
	A09		ri coordinati e con	<u> </u>		•	<u> </u>	ı				
	A10		ri coordinati e con				cedente					
	A11											
	A12		versi da quelli di ci									
	A13		partecipazione ch		<u> </u>		mpresa					
	A14		partecipazione di	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	- ,	precedente						
	A15		cupazione prevale	<u> </u>								
	A16		da quelli di cui al	rigo precedente								
	A17	Amministrate										
QUADRO B Unità locali destinate all'esercizio	ВОО		nplessivo delle uni		1	2	3	4		5	6	umero
dell'attività												
ion anivila	BO1	Comune										
	B02	Provincia										
	B03	Superficie co	omplessiva per lo s	svolgimento dell	′attività						м	iq
	B04	- di cui adib	oita esclusivamente	ad uffici							м	iq
	B05	- di cui a dis	sposizione del pub	blico per fotoco	piatura senz	a operatore (s	elf-service)				м	iq
	B06		one (1 = zona univ zionali; 3 = in cen			in prossimità	di enti pubblici					









ADRO D		ATTIVITÀ SVOLTA Dattilografia e fotocopiatura	Percentuale sui ricavi					
cifici	D01	Trascrizione da nastri o da dischi	%					
attività	D02	Redazione atti di convegno	%					
	D03	Stenografia	%					
	D04	Dattilografia, impaginazione, fotocomposizione per editoria	%					
	D05	Dattilografia, impaginazione, fotocomposizione (esclusa quella di cui al rigo precedente)	%					
	D06	Cianografia	%					
	D07	Correzione di bozze	%					
	D08	Fascicolatura/Rilegatura	%					
	D09	Fotocopie in bianco e nero	%					
		Fotocopie a colori	%					
		Eliografie	%					
		Stampa da dischetti	%					
		Stampa con plotter	%					
		Stampa su carta (colori, bianco e nero)	%					
		Stampa su lucido	%					
		Stampa su diapositiva	%					
		Stampa off-set (volantini, biglietti da visita, depliants, ecc.)	%					
		Servizio di mailing	%					
		Invio e/o ricezione fax	%					
			%					
		Vendita articoli di cartoleria, per ufficio, ecc.						
	D21	Altro	% TOT = 100%					
		Tipologia clientela Privati Professionisti e studi professionali	Percentuale sui ricavi %					
		·	%					
		Imprese ed enti pubblici/privati Altri	%					
	D23	AIII	TOT = 100%					
	DO/	ment and the	101 = 100%					
		Ricavi provenienti da appalti Modalità organizzativa						
		Indipendente	Barrare la case					
	D28	In franchising o affiliato	Barrare la case					
		Costi specifici						
	D29	Supporti magnetici (dischetti, dischi ottici, ecc.) e CD	,00					
	D30	Carta per eliografie/plotter e lucidi	,00					
	D31	Carta (esclusa quella di cui al rigo precedente)	,00					
	D32	Toner/Cartucce	,00					
	D33	Materiale per rilegature	,00					
	D34	Costi per servizi affidati a terzi	,00					
	D35	55 Spese di manutenzione/revisione						
	D36	RC e assicurazioni	,00,					
		Altri dati						
	D37	Servizi all'editoria	Barrare la case					
	D38	Servizi a studenti universitari	Barrare la case					
	200							







QUADRO E	E01	P.C.	Numero
Beni strumentali	E02	Stampanti	Numero
	E03	– di cui a colori	Numero
	E04	Fotocopiatrici	Numero
	E05	– di cui a colori	Numero
	E06	Fascicolatori/rilegatori	Numero
	E07	– di cui a caldo	Numero
	E08	Macchine eliografiche	Numero
	E09	Macchine xerografiche	Numero
	E10	Macchine tipografiche (per stampe off-set)	Numero
	E11	Plastificatrici	Numero
	E12	Plotter	Numero
QUADRO F		Imposte sui redditi	
Elementi	F01	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
contabili		semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00
	F02	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	,00
	F03	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	,00
	F04	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	,00
	F05	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
	105	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00
	F06	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	,00
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	,00
	F08	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	,00
	F09	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	,00
	F10	Costo per la produzione di servizi	,00
	F11	Valore dei beni strumentali	,00
	F12	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	,00
	F13	Spese per acquisti di servizi	,00
	-14	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	F14	adeguamento da studi di settore	,00
		Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	· ·
	F15	annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi	.00
		Altri proventi considerati ricavi	,,,,,
	F16	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	.00
			7
		Imposta sul valore aggiunto	
	F17	Esenzione IVA	Barrare la casella
	F18	Volume d'affari	,00
	F19	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	
	F00		,00
	F20	IVA sulle operazioni imponibili	,00
	F21	IVA sulle operazioni di intrattenimento	,00
	F22	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	,00







QUADRO X	X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti		,00
Altre informazioni	X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo		,00
rilevanti ai fini				
dell'applicazione degli studi di settore				
acgii sioai ai sciiore				
QUADRO Z			Numero giornate Personale utilizzato	Numero giornate Personale distaccato
Dati complementari			o giornate Personale utilizzato ori interinali dall'impresa distaccatari	Personale distaccato presso altre imprese
	Z01	Dipendenti a tempo pieno		
		Z02 di cui dirigenti		
		ZO3 di cui quadri		
		Z04 di cui impiegati		
		Z05 di cui operai generici		
		Z06 di cui operai specializzati		
	Z07	Dipendenti a tempo parziale		
	Z08	Apprendisti		
	Z09	Assunti con contratto a termine		
	710	Spese (lavoro interinale) 00 di cui oneri retributivi e contr	athe at a	
	210	Spese (lavoro interinale) ,00 di cui oneri retributivi e cont	TIDUTIVI	,00
		Personale utilizzato dall'impresa distaccataria		
	711	Costo sostenuto dalla distaccante, riaddebitato alla distaccataria		00
		Costo sosientito dalla distaccame, fidadestitato dila distaccataria		,00
		Personale distaccato presso altre imprese		
	Z12	Costo sostenuto e riaddebitato alla distaccataria		,00
				,00
		Altri dati		
	Z13	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività		.00
				700
	Z14	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi		,00
				,
	Z15	Costo sostenuto per il noleggio dei macchinari comprensivo delle spese per la manutenzione e la rip	oarazione	,00
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e	successive modificazioni)	
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma		
		Time		



AGENZIA DELLE ENTRATE

PERIODO D'IMPOSTA 2001

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Predisposto in due versioni:

LIRE COLORE VERDE



COLORE AZZURRO

SK06U

74.12.C Servizi in materia di contabilità, consulenza societaria, incarichi giudiziari, consulenza fiscale, forniti da altri soggetti

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SKO6U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SKO6U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2001 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità immobiliare destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro G Elementi contabili;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

ATTENZIONE

Da quest'anno i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore sono stati predisposti in due versioni grafiche:

- in lire (di colore verde con prestampati tre zeri finali);
- in euro (di colore azzurro con prestampati due zeri dopo la virgola).

Il contribuente dovrà utilizzare la stessa versione grafica scelta per la compilazione della dichiarazione Unico 2002.

Si fa presente che:

- i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali, derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili. Viceversa, i dati contabili da indicare nel quadro G e nel quadro X devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie;
- 2. il riferimento ai compensi "conseguiti" e alle spese "sostenute", contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei compensi e dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per le attività degli esercenti arti e professioni, è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2002 e deve essere inviato in via telematica unitamente alla dichiarazione.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2002, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di "Servizi in materia di contabilità, consulenza societaria, incarichi giudiziari, consulenza fiscale, forniti da altri soggetti" – codice attività 74.12.C.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggior ammontare dei compensi conseguiti nel 2001.

Si precisa che l'indicazione del codice di attività prevalente non precedentemente comunicato o comunicato in modo errato, unitamente alla variazione dati da effettuare presso gli Uffici locali dell'Agenzia delle Entrate entro il termine di presentazione del modello Unico 2002, ai sensi dell'art. 35, 3° comma, del D.P.R. n. 633/72, preclude l'irrogazione delle sanzioni. Si ricorda che non è, invece, necessaria la dichiarazione di variazione dati quando si verifica uno spostamento della prevalenza nell'ambito di codici di attività già in possesso dell'Amministrazione finanziaria. E' sufficiente, in tal caso, che il codice riguardante l'attività divenuta prevalente sia indicato nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dello studio di settore e nel relativo quadro per la determinazione del reddito di impresa e/o di lavoro autonomo (RE, RF, RG).

Il modello deve essere utilizzato anche dai contribuenti che si avvalgono del regime fiscale delle attività marginali di cui all'art. 14, della legge 23 dicembre 2000, n. 388. Il diritto ad accedere o a permanere nel regime agevolato va verificato confrontando i compensi del contribuente con quelli normalizzati, ottenuti applicando ai compensi minimi di riferimento, derivanti dall'applicazione degli studi di settore, le riduzioni stabilite dal provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 2 gennaio 2002 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, Serie generale, n. 15 del 18 gennaio 2002). I compensi normalizzati devono risultare di importo non superiore ai limiti individuati con appositi provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari", ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nel quadro G. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'attività sono coerenti con i compensi dichiaratti.

In presenza delle cause di esclusione elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- a) hanno dichiarato compensi di cui all'articolo 50, comma 1, del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro 5.164.569;
- b) hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore anche la modifica in corso d'anno

dell'attività esercitata. È il caso, ad esempio, di un professionista che fino ad aprile ha svolto l'attività di commercialista e da maggio in poi quella di avvocato. Non costituisce, invece, causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore (ad esempio, consulente del lavoro che cessa l'attività per iniziare quella di ragioniere commercialista);

 c) determinano il reddito con criteri "forfetari";
 d) non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per la maggior parte dell'anno a causa di provvedimenti disciplinari;
- 2) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività.

4. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione del quadro "Elementi contabili" i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO., sono individuati dalla lettera "G". Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

5. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la po-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SKO6U

Studi di settore

sizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate all'indirizzo www.agenziaentrate.it e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei compensi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei compensi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la resa oraria per addetto) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali di soggetti che svolgono la medesima attività con analoghe caratteristiche. Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore SK01U, SK02U, SKO3U, ŠKO4U, SKO5U, SKO6U, SKO8U, SK10U, SK16U, SK17U, SK18U, SK19U, SK20U, SK21U, SK22U e SG56U nonché agli altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello Unico 2002, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione degli stessi:
- le indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento;
- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo, rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- i contribuenti che dichiarano compensi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale, a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio di settore risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.RI.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2001;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i compensi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997.

6. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione.

Dovrà, ad esempio, essere accertato che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore e le altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi medesimi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili. L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del citato decreto legislativo n. 241 del 1997, viene attestata la congruità dell'ammontare dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi.

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei compensi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei compensi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

7. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato:

- in alto a destra il codice fiscale;
- negli appositi spazi il Comune e la Provincia di domicilio fiscale.

Altre attività

Va barrata l'apposita casella nel caso in cui il contribuente svolga anche:

- attività di lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale;
- altre attività artistiche o professionali e/o d'impresa.

In caso di lavoro dipendente a tempo parziale va indicato, inoltre, il numero delle ore settimanali di lavoro prestato.

Inizio attività

Nella sezione deve essere indicato l'anno di inizio dell'attività professionale.

Le sezioni non vanno compilate qualora il presente modello sia presentato da una società semplice o da una associazione tra artisti e professionisti.

8. QUADRO A - PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

Nel quadro A sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2001. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2001, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale sia tra quelli a tempo pieno e va indicato, per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SKO6U

Studi di settore

In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo AO2, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, degli assunti con contratto di formazione e lavoro, determinato per i primi, moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 13 della parte C, sezione 1 della "comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale" del modello 770/2002 semplificato e, per i secondi, desunto dai modelli DM10 relativi al 2001. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti assunti con contratti a termine;
- nel rigo A03, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c) bis, del TUIR, che al 31 dicembre prestano la loro attività prevalentemente per il contribuente interessato alla compilazione del modello;
- nel rigo A04, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c) bis, del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente che, al 31 dicembre, prestano la loro attività per il contribuente interessato alla compilazione del modello;
- nel rigo A05, nella prima colonna, il numero dei soci o associati che prestano attività nella società o nell'associazione (nel caso di esercizio in forma associata di arti e professioni). Nella seconda colonna, in percentuale e su base annua, il tempo dedicato all'attività prestata dai soci o associati nella società o nell'associazione rispetto a quello complessivamente dedicato alla medesima attività artistica o professionale svolta in forma individuale o associata.

La percentuale da indicare è pari alla somma delle percentuali relative a tutti i soci o associati.

Per maggior chiarimento si riportano i seguenti esempi:

- un'associazione professionale è composta da due associati X e Y, di cui X svolge l'attività esclusivamente nell'associazione e Y, oltre a prestare la propria attività nell'associazione, svolge anche in proprio la medesima attività professionale. Se si ipotizza che Y presta nell'associazione il 50% del tempo dedicato complessivamente alla propria attività professionale, la percentuale da riportare alla terza colonna è pari a 150, risultante dalla somma di 100 (relativa all'associato che svolge l'attività professionale esclusivamente nell'associazione) e 50 (relativa all'associato che svolge per l'associazione un'attività, in termini di tempo, pari al 50% della propria attività professionale complessiva);
- un'associazione professionale è composta

da 3 associati di cui uno soltanto svolge la propria attività professionale esclusivamente nell'associazione. Per gli altri due associati il tempo dedicato all'attività lavorativa nell'associazione è, in rapporto alla propria attività professionale complessiva, rispettivamente del 50% e del 70%. La percentuale da indicare nella terza colonna è, quindi, 220, derivante dalla somma delle percentuali di lavoro, complessivamente prestato nell'associazione su base annua dai tre associati (100+50+70).

9. QUADRO B – UNITÀ IMMOBILIARE DE-STINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITA'

Nel quadro B sono richieste informazioni relative all'unità immobiliare che, a qualsiasi titolo viene utilizzata per l'esercizio dell'attività. L'unità immobiliare cui fare riferimento è quella esistente alla data del 31 dicembre 2001 e la superficie da indicare deve essere quella effettiva.

Per indicare i dati relativi a più unità immobiliari è necessario utilizzare, per ciascuna di queste, una fotocopia del presente quadro. In particolare, indicare:

- n'el rigo BÓO, il numero complessivo delle unità immobiliari utilizzate per l'esercizio dell'attività:
- in corrispondenza di "progressivo unità immobiliare", attribuire all'unità immobiliare di cui si indicano i dati, un numero progressivo, barrando la casella corrispondente;
- nel rigo B01, il comune in cui è situata l'unità immobiliare;
- nel rigo BO2, la sigla della provincia;
- nel rigo B03, il numero di utenze telefoniche intestate al contribuente interessato alla compilazione del modello. Non vanno indicate le utenze relative a telefoni "cellulari";
- nel rigo B04, il canone di locazione annuo relativo all'unità immobiliare destinata all'esercizio dell'attività, nella misura risultante dal contratto (comprese eventuali rivalutazioni e maggiorazioni), nonché le spese condominiali relative alla predetta unità;
- nel rigo B05, le spese addebitate al professionista per lo svolgimento dell'attività se la struttura in cui svolge l'attività e per la quale sta fornendo le informazioni è di terzi (con esclusione degli studi associati) ed il professionista vi svolge l'attività utilizzandone i servizi e/o i mezzi. Vanno indicate in questo rigo, ad esempio, le spese periodicamente addebitate ad un professionista da una società di servizi per l'affitto dei locali utilizzati dal professionista per l'esercizio dell'attività, per l'utilizzo dei beni strumentali, delle utenze telefoniche e di altri servizi di cui il professionista si avvale;
- nel rigo B06, le spese sostenute se la struttura in cui viene svolta l'attività è una struttura polifunzionale in cui operano più esercenti arti e professioni che svolgono una medesima o una diversa attività professio-

nale e ripartiscono tra loro una parte o la totalità delle spese sostenute per l'espletamento dell'attività (ad esempio, le spese per l'utilizzo delle unità immobiliari, per i servizi di segreteria, ecc.). Per maggior chiarimento si riportano i seguenti esempi:

- ragioniere commercialista e consulente del lavoro che svolgono la propria attività in una unità immobiliare di proprietà di terzi, ripartendo le spese sostenute (locazione dell'immobile, pulizia dei locali, segretaria che presta lavoro per entrambi i professionisti, ecc.);
- ragioniere commercialista e avvocato che svolgono la propria attività in un immobile di proprietà del primo. L'avvocato (proprietario dell'immobile), al quale sono intestate le utenze telefoniche e i servizi accessori, addebita periodicamente parte delle spese sostenute al medico (spese di locazione dell'immobile per la parte utilizzata da quest'ultimo, spese sostenute per le utenze telefoniche, per il riscaldamento, ecc.).

ATTENZIONE

Le spese sostenute per la locazione e le spese condominiali relative ai locali, pattuite unitariamente ad altri servizi senza un diretto corrispettivo, eventualmente comprese negli importi indicati nei righi BO5 o BO6, vanno incluse anche nell'insieme di quelle indicate nel rigo G04 del quadro G relativo agli elementi contabili e indicate nel rigo XO4 del quadro X. Sarà in tal modo possibile rettificare tale componente di costo, relativamente alla quale è stato introdotto un apposito correttivo che viene calcolato come indicato in Appendice, secondo i chiarimenti forniti nel paragrafo 13. Qualora, invece, le spese sostenute per la locazione e le spese condominiali siano fatturate in maniera distinta vanno indicate esclusivamente nel rigo BO4;

- nei righi B07 e B08, in caso di unità immobiliari destinate esclusivamente all'esercizio dell'attività, la superficie totale, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati e quella destinata esclusivamente a biblioteche e/o a sale riunioni;
- nei righi B09 e B10, per le unità immobiliari destinate ad uso promiscuo, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti all'esercizio dell'attività professionale e quella dei locali destinati ad abitazione.

10. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro D sono richieste informazioni relative ad alcuni aspetti che caratterizzano le concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare, indicare:

Modalità di espletamento dell'attività

 nei righi da D01 a D07, da D10 a D12 e nel rigo D15, distintamente per ciascuna attività individuata:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SKO6U**

Studi di settore

- nella prima colonna, il numero delle prestazioni svolte per le quali sono stati percepiti compensi "a forfait". Si precisa al riguardo che per compensi "a forfait" si intendono quelli corrisposti a fronte di una pluralità di prestazioni di natura diversa (generalmente a carattere continuativo) per ognuna delle quali non è stato determinato lo specifico compenso;
- nella seconda colonna, il numero delle prestazioni non retribuite forfetariamente;
- nella **terza colonna**, in percentuale, i compensi percepiti a fronte delle prestazioni indicate nella seconda colonna, in rapporto ai compensi complessivamente conseguiti nel 2001
- nel rigo D16, la percentuale dei compensi "a forfait" in rapporto ai compensi complessivamente percepiti nell'anno 2001. Per maggior chiarimento si riportano i seguenti esempi:
- un commercialista svolge per uno stesso cliente l'attività di redazione della dichiarazione Mod. UNICO - Società di capitali e della dichiarazione annuale IVA e percepisce per tali prestazioni un compenso determinato a forfait. In questo caso, in corrispondenza dei righi D05 e D07, deve indicare "1" nella prima colonna. La seconda e la terza colonna dei predetti righi non vanno compilate in quanto tutti i compensi sono determinati a forfait; nel rigo D16, invece, va indicato 100;
- un commercialista svolge l'attività di redazione della dichiarazione Mod. UNICO -Società di capitali e della dichiarazione annuale IVA nei confronti di due clienti percependo, dal primo, un compenso determinato a forfait pari a 100 e, dal secondo, un compenso pari a 70 per la compilazione del Mod. UNICO – Società di capitali e pari a 30 per la compilazione della dichiarazione IVA. I compensi totali percepiti sono, pertanto, pari a 200
 - In questo caso, nei righi D05 e D07 va
 - nella prima colonna, "1"(corrisponden-te alle prestazioni a fronte delle quali il compenso è corrisposto "a forfait");
- nella seconda colonna, "1" "(corrispondente alle prestazioni non retribuite forfetariamente);
- nella terza colonna, rispettivamente "35" e "15" (corrispondente alla percentuale dei compensi percepiti a fronte di ciascuna prestazione non retribuita forfetariamente).

Nel rigo D16, inoltre, va indicato "50" corrispondente al rapporto, espresso in percentuale, tra i compensi percepiti a forfait (100) e i compensi totali (200).

Con riferimento alle diverse tipologie di prestazioni individuate, nei righi sopra elencati, occorre distinguere tra prestazioni "a forfait" per le quali viene richiesto il numero delle pre-stazioni effettuate (righi da DO1 a DO7, da D09 a D12 e D15) e prestazioni "a forfait" per le quali è sufficiente indicarne lo svolgi mento barrandone l'apposita casella (righi D08, D13 e D14).

Va indicato, in particolare:

- nel **rigo D10**, il numero di clienti per i quali si è svolta attività di consulenza aziendale;
- nel rigo D11, il numero di società per le quali si è svolta attività di sindaco effettivo;
- nel **rigo D12**, il numero di enti per i quali si è effettuata revisione contabile;
- nel rigo D15, il numero delle prestazioni diverse da quelle indicate ai righi precedenti. In questo rigo vanno indicati, ad esempio, ali incarichi di liquidatore e di arbitro. Va indicato, inoltre:
- nel **rigo D08**, se a fronte dell'attività di consulenza fiscale e contenzioso tributario sono stati percepiti compensi "a forfait", barrando la casella posta nella prima colonna, ovvero, in caso di prestazione "non a forfait", nella terza colonna, la percentuale dei compensi percepiti per la predetta prestazione in rapporto ai compensi complessivamente conseguiti nell'anno 2001;
- nel rigo D09, nella prima colonna, il numero di clienti per i quali si è svolta attività di consulenza contabile, fiscale e societaria con percezione di un compenso forfetario;
- nei righi D13 e D14, barrando la casella posta nella **prima colonna**, se a fronte di ciascuna delle prestazioni individuate sono stati percepiti compensi "a forfait", ovvero, in caso di prestazione "non a forfait", nella terza colonna, la percentuale dei compensi percepiti per ciascuna delle predette prestazioni in rapporto ai compensi complessivamente conseguiti nell'anno 2001.

Il totale delle percentuali indicate nella terza colonna di ciascun rigo deve essere pari a 100.

ATTENZIONE

La percentuale indicata nel rigo D16 sarà utilizzata per rettificare l'ammontare dei compensi stimati dallo studio di settore mediante l'applicazione di un apposito correttivo. Il software GE.RI.CO. calcola automaticamente tale riduzione, in base alla formula riportata in Appendice.

Tipologia della clientela

Nei **righi** da **D17** a **D23**, indicare, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei compensi percepiti nel 2001, in rapporto ai compensi complessivi. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Provenienza della clientela

In questa sezione indicare:

- nel **rigo D24**, in percentuale, l'ammontare dei compensi percepiti per prestazioni effettuate nei riguardi di soggetti provenienti dalla regione nella quale il professionista svolge l'attività professionale, rispetto al totale dei compensi percepiti nell'anno 2001;
- nei **righi** da **D25** a **D29**, in percentuale, l'ammontare dei compensi percepiti per prestazioni effettuate nei riguardi di soggetti provenienti da regioni appartenenti

alle diverse aree geografiche individuate, rispetto al totale dei compensi percepiti nell'anno 2001. Al riguardo si precisa che ai soli fini dell'elaborazione degli studi di settore, analogamente a quanto indicato nella tabella A allegata alla legge 24 gennaio 1979 n. 18 (come sostituita dalla legge 9 aprile 1974, n. 61), concernente le elezioni dei rappresentanti dell'Italia al Parlamento Europeo, nel NordOvest rientrano il Piemonte, la Valle d'Aosta, la Liguria e la Lombardia; nel NordEst rientrano il Veneto, il Trentino Alto Adige, il Friuli Venezia Giulia e l'Emilia Romagna; nel Centro rientrano la Toscana, l'Úmbria, le Marche ed il Lazio; nel Sud rientrano l'Abruzzo, il Molise, la Campania, la Basilicata, la Calabria e la Puglia; nelle Isole rientrano la Sicilia e la

nel rigo D30, in percentuale, l'ammontare dei compensi percepiti per prestazioni effettuate nei riguardi di soggetti residenti all'estero, rispetto al totale dei compensi percepiti nell'anno 2001. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Elementi contabili specifici

- In questa sezione indicare:

 nel **rigo D31**, l'ammontare del premio annuo pagato per polizze di assicurazione stipulate per la copertura dei rischi connessi alla responsabilità civile verso i terzi, derivanti dall'attività professionale svolta;
- nel rigo D32, le spese sostenute per riviste, giornali, pubblicazioni, banche dati, ecc. e per aggiornamento professionale, includendo la partecipazione a convegni, congressi e corsi di formazione, sostenute dal professionista per se stesso o per il personale addetto all'attività, senza tener conto dei limiti di deducibilità previsti dall'articolo 50, comma 5, del TUIR
- nei righi D35 e D36 , rispettivamente, l'ammontare dei compensi percepiti assoggettati a ritenuta d'acconto e quello dei compensi non assoggettati. Il totale dei due righi deve coincidere con l'importo indicato al successivo rigo G07;
- nel **rigo D37**, l'ammontare dei compensi percepiti dal professionista per prestazioni svolte nei confronti di centri di elaborazione dati, indipendentemente dalla circostanza che il professionista possieda o meno una quota di partecipazione nei detti centri
- nel rigo D38, il valore complessivo al 31 dicembre 2001, dei beni strumentali di pro-prietà al netto delle quote di ammortamento dedotte sino alla predetta data.

Altri elementi specifici

In questa sezione indicare:

nel rigo D39, nella prima colonna, il numero di associazioni professionali in cui il professionista svolge la propria attività e, nella seconda colonna, la percentuale (su base

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SKO6U

Studi di settore

annua) di attività prestata nelle associazioni professionali rispetto alla medesima attività svolta complessivamente in forma individuale o associata. A maggior chiarimento si riporta il seguente esempio: un consulente tributario svolge la propria attività anche in uno studio associato; ipotizzando che presti nell'associazione il 50% del tempo dedicato complessivamente alla stessa attività professionale, la percentuale da riportare nella seconda colonna è pari a 50; nella colonna 1, evidentemente, andrà riportato il numero 1;

- nel rigo D40, barrando l'apposita casella, se il professionista o l'associazione professionale ha stipulato convenzioni con associazioni sindacali (dei lavoratori dipendenti o degli imprenditori), ovvero con albi o ordini professionali;
- nei righi D41 e D42, barrando le apposite caselle, se il professionista ha disponibilità di studi all'estero, distinguendo quelli situati nell'ambito dell'Unione Europea da quelli situati al di fuori di detta Unione;
- nel rigo D43, il numero di banche dati di cui il professionista dispone e l'ammontare complessivo delle spese sostenute nel 2001 per acquisti e/o abbonamenti a tali banche dati;
- nel rigo D44, le ore settimanali dedicate all'esercizio dell'attività;
- nel rigo D45, il numero complessivo delle settimane dedicate all'attività nel corso del 2001

Nel caso di attività esercitata in forma associata, nei righi D44 e D45 va indicata la somma dei dati riferiti a ciascun associato.

ATTENZIONE

I dati riportati nei righi D44 e D45, saranno confrontati con il tempo medio dedicato all'attività da un professionista che la svolge a tempo pieno per l'intero anno, determinato convenzionalmente in 40 ore settimanali per 45 settimane all'anno. La percentuale individuata mediante tale rapporto, sarà utilizzata nel calcolo dell'indicatore della "resa oraria per addetto", al fine di tener conto dell'eventuale minor tempo dedicato all'attività a causa, ad esempio, dello svolgimento di attività di lavoro dipendente o di altre attività. La formula matematica utilizzata dal software GE.RI.CO. per il calcolo del predetto indicatore è riportata in Appendice.

11. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

Nel quadro E è richiesto, per ciascuna tipologia, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data del 31 dicembre 2001.

12. QUADRO G - ELEMENTI CONTABILI

Nel quadro G devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio di arti e professioni vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121 bis del Tuir.

Si precisa che i dati da indicare nel quadro in commento devono essere comunicati applicando i criteri forniti nelle istruzioni a questo modello, prescindendo da quanto stabilito nelle istruzioni per la compilazione dei quadri del modello UNICO 2002 finalizzati alla determinazione del risultato di esercizio.

Imposte sui redditi

Indicare:

- nel rigo G01, l'ammontare complessivo del valore dei beni strumentali.
- Ai fini della determinazione di tale voce va considerato:
- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, dei beni ammortizzabili ai sensi dell'art. 50, commi 2, 3 e 3-bis, del Tuir, al lordo degli ammortamenti;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale, al momento dell'immissione nell'attività, dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratto di locazione non finanziaria.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali":

- non si tiene conto degli immobili;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili owero nel registro degli acquisti tenuto ai fini iva e delle imposte dirette;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'arte e professione e all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento;
- le spese relative all'acquisto e alla locazione finanziaria dei ciclomotori, dei motocicli, delle autovetture e degli autocaravan, indicati nell'art. 121- bis, comma 1, lett. b) del Tuir, si assumono nei limiti del costo fiscalmente rilevante. Per quanto riguarda gli stessi beni, acquisiti in dipendenza di contratto di locazione non finanziaria, si assume il valore normale nei limiti del costo fiscalmente rilevante per l'acquisto.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame;

 è possibile non tener conto del valore dei beni strumentali inutilizzati nel corso dell'esercizio a condizione che non siano state dedotte le relative quote di ammortamento.

dedotte le relative quote di ammortamento. Si ricorda che, concluso il periodo transitorio disposto al paragrafo 12.3 della circolare n. 54/E del 13 giugno 2001, per la determinazione del valore dei beni strumentali vanno considerati i beni esistenti alla data di chiusura del periodo d'imposta (31 dicembre per i soggetti con periodo coincidente con l'anno solare). Ne deriva che non si tiene conto del valore dei beni ceduti, mentre va considerato l'intero valore dei beni acquisiti nel corso del periodo d'imposta. Non è, pertanto, più consentito l'utilizzo del criterio di determinazione del valore dei beni strumentali ragguagliando il valore di detti beni al periodo possesso;

- nel rigo G02, relativamente ai lavoratori dipendenti:
 - l'ammontare complessivo di quanto corrisposto a titolo di retribuzione al personale dipendente, a tempo pieno e a tempo parziale, al lordo dei contributi previdenziali e assistenziali a carico del dipendente e del datore di lavoro e delle ritenute fiscali.
 - Si ricorda che le spese di vitto e alloggio sostenute per le trasferte effettuate fuori del territorio comunale dai lavoratori dipendenti degli esercenti arti e professioni vanno considerate per un ammontare giornaliero non superiore a lire 350.000 (pari a euro 180,76); il predetto limite è elevato a lire 500.000 (pari a euro 258,23) per le trasferte all'estero. Il limite di deducibilità si riferisce esclusivamente alle spese rimborsate a piè di lista;
 - le quote di accantonamento per indennità di quiescenza e di previdenza maturate nel periodo d'imposta. Non si deve tenere conto delle somme corrisposte nel periodo d'imposta a titolo di acconto o anticipazione relative al trattamento di fine rapporto;
- i premi pagati alle compagnie di assicurazione che sostituiscono in tutto o in parte le suddette quote maturate nell'anno.

ATTENZIONE

Non sono deducibili, quindi non vanno indicati, i compensi corrisposti per il lavoro prestato o l'opera svolta, in qualità di lavoratore dipendente, di collaboratore coordinato e

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SKO6U

Studi di settore

continuativo o di collaboratore occasionale, al coniuge, ai figli, affidati o affiliati, minori di età o permanentemente inabili al lavoro, nonché agli ascendenti. L'indeducibilità si riferisce anche agli accantonamenti di quiescenza e previdenza, nonché ai premi pagati alle compagnie di assicurazione che sostituiscono in tutto o in parte i suddetti accantonamenti maturati nel periodo d'imposta. Vanno, invece, indicati i contributi previdenziali e assistenziali versati dall'artista o professionista per i familiari sopra citati;

- nel rigo G03, relativamente ai collaboratori coordinati e continuativi:
- l'ammontare dei compensi corrisposti nel periodo d'imposta al lordo dei contributi previdenziali e assistenziali, compresi i due terzi del contributo previdenziale versato alla gestione separata presso l'Inps. Si fa presente che vanno considerati anche i compensi corrisposti ai collaboratori coordinati e continuativi che hanno effettuato prestazioni di lavoro non direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente. Si precisa che in questa voce devono essere considerate anche:
- le spese sostenute per le trasferte effettuate fuori del territorio comunale dai collaboratori coordinati e continuativi;
- le quote di accantonamento maturate nel periodo d'imposta relative alle indennità per cessazione del rapporto di collaborazione;
- i premi pagati alle compagnie di assicurazione che sostituiscono in tutto o in parte le suddette quote maturate nell'anno;
- nel rigo GO4, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni professionali e servizi direttamente afferenti l'attività artistica o professionale del contribuente. A titolo esemplificativo, si comprendono nella voce in esame le spese sostenute da un commercialista per i compensi corrisposti ad un consulente del lavoro per l'elaborazione di buste paga o da un medico ad altro medico che per un periodo lo ha sostituito nella gestione dello studio.

ATTENZIONE

Devono essere inclusi, in questo rigo:

- i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività artistica o professionale non distintamente evidenziate in fattura. Si tratta, ad esempio, di corrispettivi che, ancorché non evidenziati in fattura, si riferiscono a spese periodicamente addebitate dalle predette società per l'affitto dei locali utilizzati per l'esercizio dell'attività, per l'utilizzo dei beni strumentali, delle utenze telefoniche e di altri servizi di cui il professionista si avvale. I compensi in questione vanno riportati, altresì, nel rigo BO5 del quadro B;
- le spese sostenute per strutture polifunzionali in cui operano più esercenti arti e professioni che svolgono una medesima o una di-

versa attività professionale e ripartiscono tra loro una parte o la totalità delle spese sostenute per l'espletamento dell'attività (ad esempio, le spese per l'utilizzo delle unità immobiliari, per i servizi di segreteria, ecc.). Le spese in questione vanno riportate, altresì, nel rigo BO6 del quadro B. Qualora, negli importi in questione siano, eventualmente, comprese le spese sostenute per la locazione e le spese condominiali relative ai locali, pattuite unitariamente ad altri servizi senza un diretto corrispettivo, tali spese vanno riportate, altresì, nel rigo XO4 del quadro X. Qualora, invece, le spese sostenute per la locazione e le spese condominiali relative ai locali siano distintamente evidenziate in fattura, vanno indicate esclusivamente nel rigo BO4 del quadro B;

- nel rigo G05, i consumi. Ai fini della determinazione del dato in esame va considerato l'ammontare delle spese sostenute nell'anno per:
 - i servizi telefonici compresi quelli accessori;
 - i consumi di energia elettrica;
 - i carburanti, lubrificanti e simili utilizzati esclusivamente per la trazione di auto-

Con riferimento a tale elencazione di spese, da ritenersi tassativa, si precisa che in questo rigo vanno indicati:

- l'ammontare delle spese telefoniche sostenute nel periodo d'imposta, comprensive di quelle relative ad eventuali servizi accessori (quali telefax, videotel ecc.) tenendo presente che se si tratta di servizi utilizzati in modo promiscuo le spese sono deducibili nella misura del 50 per cento. Le spese d'impiego relative ad apparecchiature terminali per il servizio radiomobile pubblico terrestre di comunicazione soggette alla tassa di cui al n.131 della tariffa annessa al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 641 (corrispondente all'articolo 21 della vigente tariffa) vanno sempre computate in misura pari al 50 per cento;
- l'ammontare della spesa sostenuta nel periodo d'imposta per il consumo di energia elettrica, tenendo presente che, se si tratta di servizio utilizzato in modo promiscuo, la spesa va indicata nella misura del 50 per cento;
- il 50 per cento della spesa sostenuta nel periodo d'imposta per l'acquisto di carburanti, lubrificanti e simili (benzina, gasolio, metano, ecc.) utilizzati esclusivamente per la trazione di autovetture e autocaravan, limitatamente ad un solo veicolo, nonché l'intero ammontare delle stesse spese sostenute per i citati veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo di imposta. Le spese sostenute per l'utilizzo di ciclomotori e motocicli, da comprendere nelle "Altre spese documentate", vanno incluse nel rigo G06;
- nel rigo G06, il valore complessivo derivante dalla somma delle seguenti spese:
 - per prestazioni alberghiere e somministrazioni di alimenti e bevande nei pub-

- blici esercizi. Va indicato l'ammontare, pari alla deduzione spettante in relazione alle spese effettivamente sostenute e idoneamente documentate, per un importo complessivo non superiore al 2 per cento del totale dei compensi dichiarati;
- di rappresentanza. Va indicato l'ammontare, pari alla deduzione spettante in relazione alle spese effettivamente sostenute e idoneamente documentate, per un importo complessivo non superiore all'1 per cento dell'ammontare dei compensi dichiarati. Si precisa che sono comprese nelle spese di rappresentanza anche quelle sostenute per l'acquisto o l'importazione di oggetti di arte, di antiquariato o da collezione, anche se utilizzati come beni strumentali per l'esercizio dell'arte o professione, nonché quelle sostenute per l'acquisto o l'importazione di beni destinati a essere ceduti a titolo gratuito;
- per la partecipazione a convegni, congressi e simili, ovvero a corsi di aggiornamento professionale comprese quelle sostenute per l'eventuale viaggio e soggiorno ai fini della citata partecipazione. Va indicato l'ammontare, pari alla deduzione spettante, nella misura del 50 per cento, in relazione alle spese effettivamente sostenute e idoneamente documentate;
- per la manutenzione di apparecchiature terminali per il servizio radiomobile pubblico terrestre di comunicazione soggette alla tassa di cui al n. 131 della tariffa annessa al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 641, corrispondente all'articolo 21 della vigente tariffa. Va indicato l'ammontare, pari alla deduzione spettante, nella misura del 50 per cento, in relazione alle spese effettivamente sostenute nel periodo d'imposta;
- per l'acquisto di carburanti, lubrificanti e simili (benzina, gasolio, metano, ecc.), limitatamente a un solo veicolo, utilizzati esclusivamente per la trazione di ciclomotori e motocicli, nella misura del 50 per cento di quelle effettivamente sostenute nel periodo d'imposta, nonché l'intero ammontare di tali spese sostenute per i ciclomotori e motocicli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta;
- di impiego dei beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'arte o professione e all'uso personale o familiare del contribuente e utilizzati in base a contratto di locazione finanziaria o di noleggio. Va indicato l'ammontare, pari alla deduzione spettante, nella misura del 50 per cento, in relazione alle spese effettivamente sostenute nel periodo d'imposta;
- inerenti l'attività professionale o artistica effettivamente sostenute e debitamente documentate, inclusi i premi di assicurazione per rischi professionali, tenendo presente che le spese afferenti a beni o servizi utilizzati in modo promiscuo sono deducibi li, quindi vanno conseguentemente indicate, nella misura del 50 per cento.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SKO6U**

Studi di settore

ATTENZIONE

Non devono essere inclusi, in questo rigo:

- le quote di ammortamento;
- i canoni di locazione finanziaria;
- canoni di locazione non finanziaria;
- le spese relative agli immobili;
- nel **rigo G07**, l'ammontare lordo complessivo dei compensi, in denaro e in natura, anche sotto forma di partecipazione agli utili, al netto dell'IVA, derivanti dall'attività professionale o artistica, percepiti nell'anno, compresi quelli derivanti da attività svolte all'estero, nonché i compensi lordi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa che comportano lo svolgimento di attività rientranti nell'oggetto proprio della professione (ad esempio, compensi percepiti da geometri in qualità di componenti del Consiglio nazionale o dei Collegi provinciali della categoria di appartenenza o da dottori commercialisti o ragionieri per l'ufficio di amministratore, sindaco o revisore ricoperti in società o enti). I citati compensi devono essere dichiarati al netto dei contributi previdenziali o assistenziali corrisposti alle casse professionali posti dalla legge a carico del soggetto che li corrisponde. Al riquardo, si ricorda che l'ammontare della maggiorazione del 4 per cento addebitata ai committenti in via definitiva, ai sensi dell'art. 1, comma 212, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, non va considerato alla stregua dei contributi previdenziali e pertanto costituisce parte integrante dei compensi da indicare nel presente rigo.

Nell'apposito campo interno, va indicato l'ammontare dei ricavi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore qualora il contribuente intenda avvalersi delle disposizioni previste dall'articolo 10, della legge 8 maggio 1998, n. 146;

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo G08, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'imposta sul valore aggiunto; - nel **rigo G09**, ai sensi dell'art. 20 del DPR n. 633/72, l'ammontare complessivo delle prestazioni effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto:

- nel rigo G10, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2001, che hanno dato luogo a componenti positivi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
 - operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA, ad esempio, artt. 2, ultimo comma, 3, quarto comma e 7 del DPR n. 633/72;
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui all'art. 36 bis del DPR n. 633/72;
- nel rigo G11, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel **rigo G12**, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
 - alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del DPR n. 633/72.

13. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RI-LEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

Nel quadro X possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese relative:

- all'acquisto di taluni beni strumentali, quali macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici;
- al personale che svolge prevalentemente attività amministrativa o di segreteria;
- all'utilizzo di locali in strutture di terzi e/o polifunzionali.

Per tali spese, in conformità al parere della Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, sono stati introdotti appositi correttivi che consentono di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei compensi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alle predette voci di costo in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica dei soggetti interessati. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tali variabli hanno assunto nella determinazione dei compensi presunti. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tali correttivi, le variabili:

- 'Valore dei beni strumentali";
- "Spese per prestazioni di lavoro dipendente"; "Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica";

non vengono più assunte nel valore contabile che risulta indicato nel corrispondente quadro G del presente modello di comunicazione, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione dei predetti correttivi, calcolati nei modi indicati in Appendice.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio di arti e professioni vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità delle riduzioni. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione delle riduzioni, il quadro G "Elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione. I contribuenti che intendono avvalersi delle predette riduzioni devono indicare:

- nel rigo X01, il valore delle macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, compresi i computer ed i sistemi telefonici ed elettronici acquisite successivamente al 31 dicembre 1996;
- nel rigo X02, il valore delle macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, compresi i computer ed i sistemi telefonici ed elettronici acquisite entro il 31 dicembre 1996;
- nel **rigo X03**, le spese sostenute per personale dipendente prevalentemente addetto a mansioni amministrative e/o e di segreteria;
- nel rigo X04, la spesa sostenuta per la locazione e le spese condominiali relative ai locali utilizzati per l'esercizio dell'attività, corrisposte a società di servizi o sostenute per l'utilizzo di strutture polifunzionali, pattuite unitariamente ad altri servizi senza un diretto corrispettivo, eventualmente comprese negli importi indicati nei righi BO5 o BO6 del quadro B.

Agenzia delle Entrate APPENDICE Studi di settore

VALORE DEI BENI STRUMENTALI

La riduzione del valore dei beni strumentali è calcolata direttamente dal software GE.RI.CO. secondo i seguenti criteri:

Valore dei beni strumentali riferiti a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici	Percentuale di abbattimento
acquisiti da oltre cinque anni	100%
acquisiti nel corso degli ultimi cinque anni	50%

ESEMPIO:

Un professionista ha beni strumentali del valore di lire 65.000.000, pari a euro 33.569,70 di cui:

- lire 10.000.000 pari a euro 5.164,57 relativi a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici acquisiti da oltre 5 anni;
- lire 25.000.000 pari a euro 12.911,42 relativi a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici acquisiti nel corso degli ultimi 5 anni;
- lire 30.000.000 pari a euro 15.493,71 relativi a beni strumentali diversi da macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici.

La riduzione calcolata da GE.RI.CO. sarà pari a:

100% del valore dei beni strumentali acquisiti da oltre cinque anni	L. 10.000.000	pari a € 5.164,57
50% del valore dei beni strumentali acquisiti negli ultimi cinque anni	L.12.500.000	pari a € 6.455,71
Riduzione complessiva	L. 22.500.000	pari a €11.620,28

Il "Valore dei beni strumentali" utilizzato dal software GE.RI.CO. nella stima del compenso sarà pertanto, pari a:

(in lire) 65.000.000 - 22.500.000 = 42.500.000(in euro) 33.569,70 - 11.620,28 = 21.949,42

I dati necessari per fruire della predetta riduzione sono indicati:

- nel rigo G01	per L. 65.000.000	pari a € 33.569,70	
- nel rigo X01	per L. 25.000.000	pari a € 12.911,42	
. •	per L. 10.000.000	paria € 5.164.57	

SPESE PER PERSONALE DI SEGRETERIA E/O AMMINISTRATIVO

La riduzione, direttamente applicata dal software GE.RI.CO. alle

 "Spese per prestazioni di lavoro dipendente", è pari al 20% della spesa per personale dipendente che si occupa prevalentemente di segreteria e/o di amministrazione.

ESEMPIO:

Un professionista sostiene spese per prestazioni di lavoro dipendente pari a lire 50.000.000, pari a euro 25.822,84 di cui: lire 20.000.000, pari a euro 10.329,14 per il personale che si occupa prevalentemente di segreteria e/o amministrazione.

La riduzione calcolata da GE.RI.CO. sarà pari a:

(in lire) 20% di 20.000.000 = 4.000.000 (in euro) 20% di 10.329,14 = 2.065,83

Le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" considerate dal software GE.RI.CO. nella stima del compenso saranno, pertanto, pari a:

(in lire) 50.000.000 - 4.000.000 = 46.000.000(in euro) 25.822,84 - 2.065,83 = 23.757,01

I dati necessari per fruire della predetta riduzione sono indicati:

- nel rigo G02	per L. 50.000.000	pari a€ 25.822,84	
– nel rigo X03	per L. 20.000.000	pari a € 10.329,14	

Agenzia delle Entrate APPENDICE Studi di settore

SPESE E COSTI SOSTENUTI PER UTILIZZO DI SERVIZI DI TERZI E DI STRUTTURE POLIFUNZIONALI

Il software GE.RI.CO. applica automaticamente un correttivo alla voce "Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica" mediante la riduzione delle voci "Spese per l'utilizzo di servizi di terzi" e "Costo sostenuto per strutture polifunzionali", secondo i seguenti criteri:

Spese e costi sostenuti	riduzione
spesa sostenuta per la locazione e spese condominiali dei locali utilizzati per l'esercizio dell'attività, incluse in maniera indistinta in "Spese per l'utilizzo di servizi di terzi" e/o in "Costi sostenuti per strutture polifunzionali"	
"Spese per l'utilizzo di servizi di terzi" e "Costi sostenuti per strutture polifunzionali", al netto della precedente riduzione relativa alle spese sostenute per i locali	30%

ESEMPIO:

Un professionista contabilizza alla voce "Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica" un importo di lire 60.000.000 pari a euro 30.987,41 così composto:

- lire 20.000.000 pari a euro 10.329,14 per compensi corrisposti ad un collaboratore occasionale;
- lire 40.000.000 pari a euro 20.658,28 per spese per l'utilizzo di servizi di terzi, in cui sono incluse spese per la locazione e spese condominiali dei locali, pari a lire 10.000.000 pari a euro 5.164,57.

La riduzione calcolata da GE.RI.CO. sulle spese per l'utilizzo di servizi di terzi sarà pari a:

(in lire) 10.000.000 + il 30% di (40.000.000 - 10.000.000) = 19.000.000 (in euro) 5.164,57 + il 30% di (20.658,27 - 5.164,57) = 9.812,68 come riportato nel seguente schema:

	In lire	In euro
Spese per l'utilizzo di servizi di terzi	40.000.000 -	20.658,27 -
- canone di locazione compreso nella voce di cui sopra	10.000.000 =	5.164,57 =
Base di calcolo della riduzione del 30%	30.000.000	15.493,70
Riduzione 30% su lire 30.000.000 ovvero euro 15.493,70	9.000.000 +	4.648,11 +
Riduzione canone di locazione	<u>10.000.000</u> =	<u>5.164,57 =</u>
Totale riduzione	19.000.000	9.812,68

I "Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica" utilizzati dal software GE.RI.CO. nella stima del compenso saranno, pertanto, pari a:
(in lire) 60.000.000 - 19.000.000 = 41.000.000
(in euro) 30.987,41 - 9.812,68 = 21.174,73

I dati necessari per fruire della predetta riduzione sono indicati:

– nel rigo B05	per L. 40.000.000 pari a € 20.658,27
– nel rigo G04	per L. 60.000.000 pari a € 30.987,41
– nel rigo XO4	per L. 10.000.000 pari a € 5.164,57

RIDUZIONE DELLA STIMA DEI COMPENSI (PUNTUALE E MINIMA) IN PRESENZA DI COMPENSI PERCEPITI "A FORFAIT"

La formula che il software Gerico utilizza per calcolare la percentuale di riduzione dei compensi stimati (stima puntuale e minima) nel caso in cui il professionista dichiari di percepire compensi a forfait, è la seguente:

Percentuale di riduzione = 12% della percentuale di "Compensi percepiti a forfait" indicata nel rigo D16

ESEMPIO:

Un professionista percepisce a forfait il 50% dei propri compensi.

Il software GE.RI.CO. applicherà automaticamente ai compensi stimati una riduzione pari al 12 %~ del 50% = 6 %

APPENDICE

Studi di settore

CALCOLO DELL'INDICATORE DELLA "RESA ORARIA PER ADDETTO"

L'indicatore della resa oraria per addetto è calcolato dal software GE.RI.CO., tenendo conto degli eventuali costi sostenuti dal professionista qualora quest'ultimo si avvalga di collaboratori anche occasionali ovvero di altri professionisti e del minor tempo dedicato dal professionista stesso all'attività a causa, ad esempio, dello svolgimento di altre attività di lavoro dipendente o di impresa. La formula utilizzata dal software GE.RI.CO. è la seguente:

importo del rigo G07 – importo del rigo G03 – importo del rigo G04 "Numero addetti" × 40 × 45

dove:

- rigo G07 = Compensi dichiarati;
- rigo G03 = Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa;
- rigo GO4 = Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica.
- Numero addetti = Professionista x fattore correttivo + ("Numero giornate retribuite dipendenti a tempo pieno" + "Numero giornate retribuite dipendenti a tempo parziale e assunti con contratto di formazione e lavoro") / 312

dove il fattore correttivo = (numero delle ore settimanali lavorate/40) x (numero delle settimane lavorate nell'anno/45).

In base alla formula, pertanto, dai compensi conseguiti dal professionista, che si trovano al numeratore del rapporto vanno sottratti:

- le spese per i collaboratori coordinati e continuativi;
- i compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività artistica o professionale.

L'importo così calcolato viene posto in relazione con il "numero degli addetti" all'attività, moltiplicato per il numero complessivo delle "ore lavorate nell'anno" determinato convenzionalmente in 40 ore settimanali per 45 settimane all'anno.

Nel "numero degli addetti" sono compresi, oltre al professionista, i lavoratori dipendenti di cui il medesimo si avvale, determinati sulla base del numero delle giornate complessive retribuite.

Inoltre, nel misurare l'apporto del professionista si tiene conto dell'eventuale svolgimento di altre attività mediante l'applicazione di un fattore di riduzione determinato confrontando il numero delle ore settimanali e delle settimane dedicate all'esercizio dell'attività nel corso del 2001 col tempo medio dedicato all'attività da un professionista che la svolge a tempo pieno per l'intero anno, determinato convenzionalmente in 40 ore settimanali per 45 settimane all'anno.

ESEMPIO 1.

Un professionista svolge anche attività di lavoro dipendente, dedicando alla propria attività professionale 20 ore settimanali per 45 settimane all'anno, conseguendo nel 2001 compensi pari a lire 50.000.000 pari a euro 25.822,84. Si avvale inoltre, per la propria attività professionale, di un dipendente a tempo parziale retribuito per 156 giornate e di un collaboratore occasionale al quale ha corrisposto nel 2001 lire 6.800.000 pari a euro 3.511,91.

La "resa oraria per addetto" sarà pari a:

In lire
$$\frac{50.000.000 - 6.800.000}{[1 \times (20/40 \times 45/45) + 156/312] \times 40 \times 45} = \frac{43.200.000}{(1 \times 0.5 + 0.5) \times 40 \times 45} = \frac{43.200.000}{1.800} = 24.000$$

In euro
$$\frac{25.822,84 - ,3.511,91}{[1 \times (20/40 \times 45/45) + 156/312] \times 40 \times 45} = \frac{22.310,93}{(1 \times 0,5 + 0,5) \times 40 \times 45} = \frac{22.310,93}{1.800} = 12,39$$

Qualora l'attività venga svolta in forma associata, ferma restando la modalità di calcolo sopra descritta, nella determinazione del fattore correttivo relativo all'apporto di lavoro nell'ambito dell'associazione occorre fare riferimento alla sommatoria delle ore settimanali e delle settimane nell'anno dedicate all'attività da parte di tutti gli associati.

Pertanto

- il "Numero degli addetti" posto al denominatore del rapporto è pari a: Numero associati x (fattore correttivo) + ("Numero giornate retribuite dipendenti a tempo pieno" + "Numero giornate retribuite dipendenti a tempo parziale e assunti con contratto di formazione e lavoro")/ 312;
- il fattore correttivo è pari a:
 [(numero complessivo delle ore settimanali lavorate/numero soci o associati)/40] x [(numero complessivo delle settimane lavorate nell'anno/numero soci o associati)/45].

ESEMPIO 2:

Una associazione composta da due professionisti - dei quali uno dedica all'attività professionale 40 ore settimanali all'anno per 45 settimane e l'altro 20 ore settimanali per 45 settimane all'anno - consegue nel 2001 compensi pari a lire 126.000.000, pari a euro 65.073,57. Si avvale inoltre, di un dipendente a tempo pieno retribuito per 312 giornate.

Agenzia delle Entrate APPENDICE Studi di settore

La "resa oraria per addetto" sarà pari a:

$$\frac{126.000.000}{\{2\times[(40+20)/2/40]\times[(45+45)/2/45]+312/312\}\times40\times45} =$$

In lire

$$\frac{126.000.000}{[2\times0.75\times1+1]\times40\times45} \ = \ \frac{126.000.000}{2.5\times40\times45} \ = \ \frac{126.000.000}{4.500} \ = \ 28.000$$

$$\frac{65.073,57}{\{2 \times [(40+20)/2/40] \times [(45+45)/2/45] + 312/312\} \times 40 \times 45} =$$

In euro

$$\frac{65.073.57}{[2 \times 0.75 \times 1 + 1] \times 40 \times 45} = \frac{65.073.57}{2.5 \times 40 \times 45} = \frac{65.073.57}{4.500} = 14,46$$



CODICE FISCALE															

		74.12	2.C - Servizi in mate	eria di contabilità, c	consulenza soc	ietaria, ir	ncarichi giud	liziari, cons	ulenza fisc	ale, forr	niti da altri soç	ggetti	
DOMICILIO FISCALE		Comune								_	Provin	ıcia	
ALTRE ATTIVITÀ		Lavoro dipen	ndente a tempo pieno	0					Barrare	la casella			
		Lavoro dipen	ndente a tempo parzi	iale					Barrare	la casella		Per ore settime	anali
		Altre attività	professionali e/o di	impresa					Barrare	la casella			
INIZIO ATTIVITÀ		Anno di inizi	io attività								1 1		
QUADRO A									Numero	g	Numero giornate retribuite	Percentuc di lavoro pre	
Personale addetto	A01	•	tempo pieno										
all'attività	A02		tempo parziale e as										
an aniviia	A03	T T											
	A04		ri coordinati e contin		go precedente								
	A05	Soci o associ	iati che prestano atti	vità nello studio									%
QUADRO B Unità immobiliare destinata all'esercizio dell'attività	B00		nplessivo delle unità i			1	2	3		4	5		
don dinvila	BO1	Comune											
	B02	Provincia											
	B03	Utenze telefoniche							Numero				
	B04	Canone di locazione							.000				
	B05	Spese per l'u	utilizzo di servizi di te	erzi							.000		
	B06	Costi sostenuti per strutture polifunzionali							.000				
	B07	Unità immobiliare destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività - Superficie complessiva							I	Мq			
	B08	Unità immob	oiliare destinata esclu	usivamente all'eserc	cizio dell'attivit	à - di cui	per bibliote	che/sale riu	inioni		ı	Мq	
	B09	Uso promisco	uo dell'abitazione - S	Superficie studio							ı	Мq	
	B10	Uso promisco	uo dell'abitazione - S	Superficie abitazio	ne						,	Мq	

UNICO
2002
Studi di settore
AGENZIA
DELLE ENTRATE
Modello SK06U

D23 Altri soggetti

CODICE	CODICE FISCALE											

LIRE

QUADRO D Elementi		aa I boo le I o o I libror too					
		Modalità di espletamento dell'attività	Prestazioni a forfait		Prestazioni n		
pecifici lell'attività					Numero	Compensi	
en anivila	D01	Contabilità ordinaria	Nu	mero		%	5
	D02	Contabilità semplificata	Nu	mero		2	6
	D03	Mod. Unico persone fisiche	Nu	mero		%	6
	D04	Mod. Unico società di persone ed equiparate	Nu	mero		%	6
	D05	Mod. Unico società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. Unico enti non commerciali ed equiparati	N	mero		%	6
	D06	Mod.770 (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Nu	mero		%	6
	D07	Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)	Nu	mero		%	6
	D08	Consulenza fiscale e contenzioso tributario	Ba	rrare la casella		%	6
	D09	Compensi forfetari per consulenza contabile, fiscale e societaria	Nu	mero			
	D10	Consulenza aziendale	Nu	mero		%	5
	D11	Collegi sindacali	Nu	mero		%	5
	D12	Revisione contabile	Nu	mero		%	6
	D13	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio e di parte	Ba	rrare la casella		%	6
	D14	Convegni e corsi di formazione	Ba	rrare la casella		%	6
	D15	Altre prestazioni	Nu	mero		%	6
	D16	Compensi a forfait				%	6
						TOT = 100%	
		Tipologia della clientela				Compensi	
	D17	Imprenditori individuali e esercenti arti e professioni				9	6
	D18	Altre persone fisiche				2	6
	D19	Società di persone ed associazioni tra artisti e professionisti				2	6
	D20	Società di capitali				2	6
	D21	Altri enti pubblici e privati, commerciali e non				2	6
	D22	Banche e compagnie di assicurazione				2	6
		a la e					

(segue)

TOT = 100%

UNICO
2002
Studi di settore
AGENZIA
DELLE ENTRATE
Modello SK06U

CODICE	FISCALE					

A TOUCHO SILOSO

(segue)				
QUADRO D		Provenienza della clientela		Compensi
Elementi	D24	Regione		%
pecifici				
lell'attività		Altre Regioni		
	D25	Nord-Ovest		%
	D26	Nord-Est		%
	D27	Centro		%
	D28	Sud		%
	D29	Isole		%
	D30	Estero		%
				TOT = 100%
		Elementi contabili specifici		
	D31	Assicurazioni R.C. professionali		.000
	D32	Acquisti e abbonamenti giornali/riviste/pubblicazioni/spese di aggiornamento professio	onale	.000
	D33	Spese per aggiornamento software		.000
	D34	Spese per cancelleria compresa modulistica		.000
	D35	Compensi assoggettati a ritenuta d'acconto		.000
	D36	Compensi non assoggettati a ritenuta d'acconto		.000
	D37	Compensi percepiti da centri di elaborazione dati propri o altrui		.000
	D38	Valore dei beni strumentali al netto delle quote di ammortamento		.000
		Altri elementi specifici		
	D39	Partecipazioni in associazioni	Numero	%
	D40	Convenzioni con associazioni sindacali, imprenditoriali ed ordini professionali	Barrare la casella	
	D41	Disponibilità studi all'estero - Nell'ambito della U.E.	Barrare la casella	
	D42	Disponibilità studi all'estero - Al di fuori della U.E.	Barrare la casella	
	D43	Banche dati	Numero	.000
	D44	Ore settimanali dedicate all'attività	Numero	
	D45	Settimane di lavoro nell'anno	Numero	
UADRO E				
eni strumentali		Hardware		
	EO 1	Computer		Numero
	E02	Computer in rete locale		Numero
	E03	Stampanti		Numero
	E04	Modem Fax		Numero



(ODIC	E FISO	CALE						

QUADRO G		Imposte sui redditi	
Elementi	G01	Valore dei beni strumentali	.000
contabili	G02	Spese per prestazioni di lavoro dipendente	.000
	G03	Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	.000
	G04	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	.000
	G05	Consumi	.000
	G06	Altre spese	.000
	G07	Compensi dichiarati	
	GU	adeguamento da studi di settore	.000
		Imposta sul valore aggiunto	
	G08	Esenzione IVA	Barrare la casella
	G09	Volume d'affari	.000
	G10	Altre operazioni (sempre che diano luogo a compensi) quali operazioni fuori campo e operazioni non soggette a dichiarazione	000
	G11	IVA sulle operazioni imponibili	.000
	G12	• •	.000
OUADRO X		Valore dei beni strumentali riferiti a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche compresi i	.000
Altre informazioni	X01	computer ed i sistemi telefonici elettronici acquisiti nel corso degli ultimi 5 anni	.000
levanti ai fini ell'applicazione	X02	Valore dei beni strumentali riferiti a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici acquisiti da oltre 5 anni	
egli studi di settore	X03	Spese per personale di segreteria e/o amministrativo	.000
	X04		.000
	Λ04	·	.000
sseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modific	azionij
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista	







DOMICILIO FISCALE		Comune											Provin	cia	
ALTRE ATTIVITÀ		Lavoro diper	ndente a tempo pi	eno						Barrare l	a casello	ı			
		Lavoro diper	ndente a tempo po	arziale						Barrare I	a casello			Per ore settima	nali
		Altre attività	professionali e/o	di impresa						Barrare l	a casello				
INIZIO ATTIVITÀ		Anno di iniz	io attività												
QUADRO A										Numero		Nume giornate re	ro tribuite	Percentual di lavoro pre	e stato
Personale	A01	Dipendenti d	tempo pieno												
addetto all'attività	A02	Dipendenti c	ı tempo parziale e	assunti con contro	ıtto di formazione	e e lavor	о								
ali dilivila	A03	Collaborator	i coordinati e con	tinuativi che presta	no attività preval	entemer	nte nello stu	ıdio							
	A04	Collaborator	i coordinati e con	tinuativi diversi dal	rigo precedente										
	A05	Soci o assoc	iati che prestano d	attività nello studio											9
QUADRO B Unità immobiliare destinata all'esercizio dell'attività	воо		nplessivo delle uni			1	2		3		4		5		
dell'affivita	BO1	Comune													
	B02	Provincia													
	B03	Utenze telefo	oniche										1	Numero	
	B04	Canone di la	ocazione										,00		
	B05	Spese per l'u	utilizzo di servizi d	li terzi									,00		
	B06	Costi sostenu	uti per strutture po	lifunzionali									.00		
	B07	Unità immob	oiliare destinata es	sclusivamente all'es	ercizio dell'attivit	à - Supe	erficie com	plessiva					1	Иq	
	B08	Unità immob	oiliare destinata es	sclusivamente all'es	ercizio dell'attivit	à - di cu	i per bibli	oteche/sc	ıle riuni	oni			ı	Лq	
	B09	Uso promisc	uo dell'abitazione	- Superficie studio)								ı	Лq	
	B10	Uso promisc	uo dell'abitazione	- Superficie abitaz	zione								ı	Лq	









	Modalità di espletamento dell'attività	Prestazioni a fa	orfait	Prestazioni r	non a forfait
				Numero	Compensi
D01	Contabilità ordinaria		Numero		%
D02	Contabilità semplificata		Numero		%
D03	Mod. Unico persone fisiche		Numero		%
D04	Mod. Unico società di persone ed equiparate		Numero		%
D05	Mod. Unico società di capitali, enti commerciali ed equiparati/Mod. Unico enti non commerciali ed equiparati		Numero		%
D06	Mod.770 (anche se compreso nella dichiarazione unificata)		Numero		%
D07	Mod.IVA (anche se compreso nella dichiarazione unificata)		Numero		%
D08	Consulenza fiscale e contenzioso tributario		Barrare la casella		%
D09	Compensi forfetari per consulenza contabile, fiscale e societaria		Numero		
D10	Consulenza aziendale		Numero		%
D11	Collegi sindacali		Numero		%
D12	Revisione contabile		Numero		%
D13	Perizie e consulenze tecniche d'ufficio e di parte		Barrare la casella		%
D14	Convegni e corsi di formazione		Barrare la casella		%
D15	Altre prestazioni		Numero		%
D16	Compensi a forfait				%
					TOT = 100%
	Tipologia della clientela				Compensi
D17	Imprenditori individuali e esercenti arti e professioni				%
D18	Altre persone fisiche				%
D19	Società di persone ed associazioni tra artisti e professionisti				%
D20	Società di capitali				%
D21	Altri enti pubblici e privati, commerciali e non				%
D22	Banche e compagnie di assicurazione				%
D23	Altri soggetti				%

(segue)







(segue)

QUADRO D		Provenienza della clientela		Compensi
Elementi	D24	Regione		%
pecifici				
dell'attività		Altre Regioni		
	D25			%
	D26	Nord-Est		%
	D27	Centro		%
	D28	Sud		%
	D29	Isole		%
	D30	Estero		%
				TOT = 100%
		Elementi contabili specifici		
	D31	Assicurazioni R.C. professionali		,00
	D32	Acquisti e abbonamenti giornali/riviste/pubblicazioni/spese di aggiornamento professioni	onale	,00
	D33	Spese per aggiornamento software		,00
	D34	Spese per cancelleria compresa modulistica		,00
	D35	Compensi assoggettati a ritenuta d'acconto		,00
	D36	Compensi non assoggettati a ritenuta d'acconto		,00
	D37	Compensi percepiti da centri di elaborazione dati propri o altrui		,00
	D38	Valore dei beni strumentali al netto delle quote di ammortamento		,00
		Altri elementi specifici		
	D39	Partecipazioni in associazioni	Numero	%
	D40	Convenzioni con associazioni sindacali, imprenditoriali ed ordini professionali	Barrare la casella	
	D41	Disponibilità studi all'estero - Nell'ambito della U.E.	Barrare la casella	
	D42	Disponibilità studi all'estero - Al di fuori della U.E.	Barrare la casella	
	D43	Banche dati	Numero	,00
	D44	Ore settimanali dedicate all'attività	Numero	
	D44 D45		Numero	
QUADRO E				
		Settimane di lavoro nell'anno Hardware		Numero
QUADRO E Beni strumentali	D45	Settimane di lavoro nell'anno Hardware Computer		Numero Numero
	D45	Settimane di lavoro nell'anno Hardware		







QUADRO G		Imposte sui redditi	
Elementi	G01	Valore dei beni strumentali	,00
contabili	G02	Spese per prestazioni di lavoro dipendente	,00
	G03	Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	,00
	G04	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	,00
	G05	Consumi	,00
	G06	Altre spese	,00
	G07	Compensi dichiarati	
	GU/	adeguamento da studi di settore	,00
		Imposta sul valore aggiunto	
	G08	Esenzione IVA	Barrare la casella
	G09	Volume d'affari	,00
	G10	Altre operazioni (sempre che diano luogo a compensi) quali operazioni fuori campo e operazioni non soggette a dichiarazione	.00
	G11	IVA sulle operazioni imponibili	.00
	G12	Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni)	,00
QUADRO X Altre informazioni	X01	Valore dei beni strumentali riferiti a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici acquisiti nel corso degli ultimi 5 anni	,00
rilevanti ai fini dell'applicazione	X02	Valore dei beni strumentali riferiti a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici acquisiti da oltre 5 anni	,00
degli studi di settore	X03	Spese per personale di segreteria e/o amministrativo	,00
	X04	Quote per affitto locali	,00
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazion	i)
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma	



AGENZIA DELLE ENTRATE

PERIODO D'IMPOSTA 2001

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Predisposto in due versioni:

LIRE COLORE VERDE



COLORE AZZURRO

SK19U

85.14.A Attività sanitarie svolte da ostetriche; 85.14.B Attività sanitarie svolte da infermieri;

85.14.C Attività sanitarie svolte da fisioterapisti;

85.14.D Altre attività professionali paramediche indipendenti.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SK19U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SK19U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 2001 ed è così composto:

- quadro A Personale addetto all'attività;
- quadro B Unità immobiliare destinata all'esercizio dell'attività;
- quadro D Elementi specifici dell'attività;
- quadro E Beni strumentali;
- quadro F Elementi contabili relativi all'attività d'impresa;
- quadro G Elementi contabili relativi all'attività di lavoro autonomo;
- quadro X Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;
- quadro Z Dati complementari.

ATTENZIONE

Da quest'anno i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore sono stati predisposti in due versioni grafiche:

- in lire (di colore verde con prestampati tre zeri finali);
- in euro (di colore azzurro con prestampati due zeri dopo la virgola).

Il contribuente dovrà utilizzare la stessa versione grafica scelta per la compilazione della dichiarazione Unico 2002.

Si fa presente che:

- i contribuenti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, qualora non è stato disposto diversamente nelle istruzioni, devono comunicare i dati che nel presente modello vengono richiesti con riferimento alla data del 31 dicembre tenendo in considerazione la situazione esistente alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- 2. i dati contabili contenuti nei quadri destinati all'indicazione dei dati strutturali devono essere comunicati senza considerare eventuali variazioni fiscali, derivanti dall'applicazione di disposizioni tributarie, in quanto il dato rilevante è quello risultante dalle scritture contabili. Viceversa, i dati contabili da indicare nel quadro F ovvero nel quadro G e nel quadro X devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie;
- 3. il riferimento ai compensi "conseguiti" e alle spese "sostenute", contenuto nelle istruzioni, deve intendersi come un rinvio al criterio di imputazione dei compensi e dei costi previsto per la categoria di reddito presa in considerazione che, per quanto riguarda le attività d'impresa, è quello di competenza mentre per le attività degli esercenti arti e professioni è quello di cassa.

ATTENZIONE

Il presente modello è parte integrante della dichiarazione dei redditi modello Unico 2002 e deve essere inviato in via telematica unitamente alla dichiarazione.

I soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare la casella "studi di settore" collocata nella seconda facciata del frontespizio del modello Unico 2002, in corrispondenza del tipo di dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

"Attività sanitarie svolte da ostetriche" – 85.14.A:

"Attività sanitarie svolte da infermieri" – 85.14.B;

"Attività sanitarie svolte da fisioterapisti" – 85.14.C;

"Altre attività professionali paramediche indipendenti" – 85.14.D;

sia in qualità di imprenditore che di esercente arti e professioni.

Nelle istruzioni è specificato quali parti del modello devono essere compilate dai contribuenti che esercitano l'attività in forma di impresa e quali dai contribuenti che la esercitano professionalmente. In particolare, nel modello sono presenti sia il quadro F sia il quadro G che devono essere compilati, alternativamente, a seconda che il contribuente eserciti l'attività in forma di impresa o professionalmente.

Per attività prevalente si intende quella dalla quale è derivato il maggiore ammontare:

- dei compensi, in caso di più attività esercitate professionalmente;
- dei ricavi, nel caso di più attività esercitate in forma di impresa per le quali non è stata tenuta annotazione separata.

Si precisa che l'indicazione del codice di attività prevalente non precedentemente comunicato o comunicato in modo errato, unitamente alla variazione dati da effettuare presso gli Uffici locali dell'Agenzia delle Entrate entro il termine di presentazione del modello Unico 2002, ai sensi dell'art. 35, 3° comma, del D.P.R. n. 633/72, preclude l'irrogazione delle sanzioni. Si ricorda che non è, invece, necessaria la dichiarazione di variazione dati quando si verifica uno spostamento della prevalenza nell'ambito di codici di attività già in possesso dell'Amministrazione finanziaria. E' sufficiente, in tal caso, che il codice riguardante l'attività divenuta prevalente sia indicato nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dello studio di settore e nel relativo quadro per la determinazione del reddito di impresa e/o di lavoro autonomo (RE, RF, RG).

Il modello può essere, altresì, utilizzato dai contribuenti esercenti attività di impresa che svolgono l'attività sopra indicata in maniera secondaria per la quale abbiano tenuto annotazione separata.

L'individuazione dell'attività prevalente deve, comunque, essere effettuata nell'ambito di attività appartenenti alla medesima tipologia reddituale. Conseguentemente, qualora il contribuente svolga due attività, una in forma di impresa ed un'altra in qualità di esercente arti e professioni non dovrà effettuare alcun raffronto ed applicherà i diversi studi eventualmente approvati.

In base a tale principio:

- i contribuenti che esercitano professionalmente una delle attività sopra indicate e una seconda attività:
 - possono utilizzare il presente modello se anche l'altra attività è una attività professionale e non risulti essere prevalente;
 - non devono compilare il presente modello se anche l'altra attività è una attività professionale e risulti prevalente. In tal caso si è tenuti, infatti, alla compilazione del modello relativo all' attività che risulta prevalente sempreché sia stato approvato il relativo studio di settore;
- i contribuenti che svolgono in forma di impresa una delle attività sopra indicate e una seconda attività:
 - possono utilizzare il presente modello se l'altra attività è una attività di impresa e non risulti essere prevalente;
 - possono utilizzare il presente modello nel caso in cui l'altra attività sia un'attività di impresa e risulti prevalente, solo se per quest'ultima abbiano facoltativamente tenuto annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore. Resterà, ovviamente, fermo l'obbligo di presentare anche il modello relativo allo studio di settore riguardante l'attività prevalente se anche per tale attività risulta approvato lo studio di settore;
- 3. i contribuenti che esercitano professionalmente ovvero in forma di impresa una delle attività sopra indicate e una seconda attività devono compilare due diversi modelli se quest'ultima non appartiene alla medesima categoria reddituale nella quale è stata qualificata la prima e risulti approvato il relativo studio di settore.

Il modello deve essere utilizzato anche dai contribuenti che si avvalgono del regime fiscale delle attività marginali di cui all'art. 14, della legge 23 dicembre 2000, n. 388. Il diritto ad accedere o a permanere nel regime agevolato va verificato confrontando i ricavi e i compensi del contribuente con quelli normalizzati, ottenuti applicando

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SK19U

Studi di settore

ai ricavi e ai compensi minimi di riferimento, derivanti dall'applicazione degli studi di settore, le riduzioni stabilite dal provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 2 gennaio 2002 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, Serie generale, n. 15 del 18 gennaio 2002). I ricavi e i compensi normalizzati devono risultare di importo non superiore ai limiti individuati con appositi provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari", ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti a compilare il presente modello, ad eccezione dei dati contabili richiesti nei quadri F e G. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'attività sono coerenti con i compensi o con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (fermo restando quanto precisato per i soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICA-ZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore e dei parametri i contribuenti che:

- a) hanno dichiarato compensi di cui all'articolo 50, comma 1, del TUIR, ovvero ricavi di
 cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli
 di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare
 superiore ai 10 miliardi di lire, pari a euro
 5.164.569. Ai fini delle verifica del limite
 di esclusione dalla applicazione degli studi
 di settore, i ricavi delle imprese interessate
 alla compilazione del presente modello
 vanno aumentati delle rimanenze finali e diminuiti delle esistenze iniziali valutate ai
 sensi degli articoli 59 e 60 del TUIR;
- b) hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- c) hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività. Costituisce causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. E' il caso, ad esempio, di un professionista che fino ad aprile ha svolto l'attività di commercialista e da maggio in poi quella di avvocato ovvero di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività di commerciante e da maggio in poi quella di artigiano. Non costituisce, invece, causa

di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici di attività compresi nel medesimo studio di settore (ad esempio, consulente del lavoro che cessa l'attività per iniziare quella di ragioniere commercialista):

 d) determinano il reddito con criteri "forfetari";
 e) svolgendo l'attività in forma di impresa non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

A titolo esemplificativo, si considerano di non normale svolgimento dell'attività:

- i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- 3. il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- 4. il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura. Nel caso di attività professionali, il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per la maggior parte dell' anno a causa di provvedimenti disciplinari.

Si considera, infine, periodo di non normale svolgimento dell'attività quello in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

Sono, altresì, esclusi dall'applicazione degli studi di settore i contribuenti che nel corso del periodo d'imposta sono stati interessati da:

- donazioni;
- trasformazioni;
- scissioni. In tal caso, gli studi di settore restano però eventualmente applicabili con riferimento alle attività che continuano ad essere esercitate dalle due società scisse.

4. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le istruzioni per la determinazione del valore delle variabili di tipo contabile sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri relativi agli elementi contabili, i cui righi, in analogia con i campi del prodotto informatico GE.RI.CO., sono individuati dalla lettera "F" (nel caso di attività esercitata in forma di impresa) ovvero dalla lettera "G" (nel caso di attività esercitata professionalmente). Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi. I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

5. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito Internet dell'Agenzia delle Entrate www.agenziaentrate.it e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei compensi o dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici locali dell'Agenzia delle Entrate o a quelli delle imposte dirette in caso di mancata istituzione dei predetti uffici. A tali uffici dovrà essere presentato il modello debitamente compilato. L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei compensi o dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la resa oraria per addetto) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comporta-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SK19U

Studi di settore

menti normali di soggetti che svolgono la medesima attività con analoghe caratteristiche. Al riguardo si ricorda che, in conformità al parere espresso dalla Commissione degli esperti, agli studi di settore SK01U, SK02U, SK03U, SK04U, SK05U, SK06U, SK08U, SK10U, SK16U, SK17U, SK18U, SK19U, SK20U, SK21U, SK22U ed SG56U nonché agli altri studi individuati nell'Appendice alle istruzioni per la compilazione del modello Unico 2002, è stato attribuito, inizialmente, carattere sperimentale. Tali studi sono definiti sperimentali in quanto, fino alla approvazione di una nuova versione degli stessi:

- indicazioni relative alla coerenza ed alla congruità, possono essere utilizzate per la formulazione dei criteri di selezione per l'attività di accertamento:
- i risultati derivanti dall'applicazione GE.RI.CO. non possono essere usati direttamente per l'azione di accertamento. Tale attività sarà fondata sull'utilizzo delle ordinarie metodologie di controllo, rispetto alle quali i risultati della applicazione degli studi di settore costituiranno uno strumento di ausilio;
- i contribuenti che dichiarano compensi o ricavi di importo non inferiore a quello risultante dagli studi sperimentali, ovvero vi si adeguano spontaneamente, evitano l'eventuale accertamento sulla base delle risultanze dello studio di settore che verrà approvato al termine della fase sperimentale a seguito di nuove elaborazioni. Tali contribuenti eviteranno il predetto accertamento anche nel caso in cui l'ammontare stimato dal nuovo studio di settore risulti superiore a quello determinato con l'applicazione GE.R.CO. predisposta per il periodo d'imposta 2001;
- nei confronti dei contribuenti che non risultano congrui, i compensi o i ricavi derivanti dalla applicazione dello studio di settore approvato al termine della fase sperimentale potranno essere utilizzati per effettuare accertamenti in relazione a tutti i periodi di imposta che si sono succeduti nel periodo sperimentale.

ATTENZIONE

Ai soggetti che esercitano le attività economiche comprese negli studi di settore a carattere sperimentale, non si applicano i parametri di cui al D.P.C.M. 29 gennaio 1996, come modificato dal D.P.C.M. 27 marzo 1997.

6. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legi-

slativo 28 dicembre 1998, n. 490, i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili), possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. I responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lett. a), b) e c) del citato decreto legislativo n. 241 del 1997 (CAF imprese), possono rilasciare la predetta asseverazione esclusivamente con riferimento ai contribuenti esercenti attività di impresa.

I soggetti sopraelencati devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. Dovrà, ad esempio, essere accertato che:

- il costo del venduto risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità destinate all'esercizio dell'attività.

ATTENZIONE

Con decreto ministeriale 18 gennaio 2001, è stata modificata la disciplina del visto di conformità e della asseverazione. Per effetto di tali modifiche con l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lett. b), del citato decreto

legislativo n. 241 del 1997, viene attestata la congruità dell'ammontare dei compensi o dei ricavi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore ovvero le cause che giustificano l'eventuale scostamento. Possono essere, altresì, attestate le cause che giustificano un'incoerenza rispetto agli indicatori economici individuati dai rispettivi studi.

Per poter rilasciare l'asseverazione devono, quindi, essere congiuntamente attestate le seguenti circostanze:

- la corrispondenza dei dati contabili e di quelli extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore con quelli desunti dalle scritture contabili o da altra documentazione idonea;
- la congruità dei compensi o dei ricavi dichiarati ovvero l'esistenza di cause che giustificano un eventuale scostamento dei compensi o dei ricavi dichiarati rispetto a quelli derivanti dall'applicazione dello studio di settore;
- l'esistenza di cause che giustificano la non coerenza economica rispetto agli indici individuati dai singoli studi di settore.

7. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato:

- in alto a destra il codice fiscale;
- il codice dell'attività esercitata, secondo le indicazioni fornite nel paragrafo 2, barrando la relativa casella;
- negli appositi campi, il Comune e la Provincia di domicilio fiscale.

Altre attività

I primi quattro campi di questa sezione riguardano i contribuenti che determinano il reddito ai sensi delle disposizioni contenute nel capo V del TUIR (redditi di lavoro autonomo) e devono essere compilati qualora venga svolta anche attività dipendente a tempo pieno o a tempo parziale; in quest'ultimo caso, deve, altresì, essere indicato il numero delle ore settimanali di lavoro prestato; qualora, inoltre, il contribuente sia percettore di pensione, deve essere barrata la relativa casella. L'ultima casella della sezione, che riguarda tutti i contribuenti, deve essere barrata qualora vengano svolte anche altre attività di impresa e/o artistiche o professionali.

Altri dati

Nella sezione deve essere indicato l'anno di inizio dell'attività professionale o di impresa e la categoria reddituale nella quale è stata inquadrata l'attività svolta riportando nella relativa casella, il codice 1, se si tratta di reddito d'impresa ed il codice 2, se trattasi di reddito di lavoro autonomo.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SK19U

Studi di settore

Qualora il presente modello sia presentato da una società semplice o da una associazione tra artisti e professionisti, vanno riportati i dati anagrafici e va compilato esclusivamente il rigo "Tipologia di reddito", indicando il codice "2" nell'apposita casella.

8. QUADRO A – PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

Nel quadro A sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Il quadro è composto da tre sezioni. La prima (righi da AO1 ad AO4) deve essere compilata da tutti i contribuenti, indipendentemente dalla categoria reddituale alla quale appartiene il reddito dai medesimi prodotto. La seconda (rigo AO5) dai soli contribuenti che determinano il reddito ai sensi del capo V (redditi di lavoro autonomo) del TUIR. La terza (righi da AO6 a A12) dai soli contribuenti che determinano il reddito ai sensi del capo VI (redditi di impresa) del TUIR. Per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 2001. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 2001, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato, per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali sono versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni, nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società.

In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001;
- nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane indicato al punto 13 della parte C, sezione 1 della "comunicazione dati certifi-

cazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale" del modello 770/2002 semplificato, e agli assunti con contratto di formazione e lavoro, desumibile dai modelli DM10 relativi al 2001. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti assunti con contratti a termine;

- nel rigo A03, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis), del TUIR, che al 31 dicembre prestano la loro attività prevalentemente per il contribuente interessato alla compilazione del modello;
- nel rigo A04, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 47, comma 1, lett. c-bis), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente che, al 31 dicembre, prestano la loro attività per il contribuente interessato alla compilazione del modello;

Personale addetto all'attività di lavoro

- nel rigo A05, nella prima colonna, il numero dei soci o associati che prestano attività nella società o nell'associazione (nel caso di esercizio in forma associata di arti e professioni). Nella seconda colonna, in percentuale e su base annua, il tempo dedicato all'attività prestata dai soci o associati nella società o nell'associazione rispetto a quello complessivamente dedicato alla medesima attività artistica o professionale svolta in forma individuale o associata.

La percentuale da indicare è pari alla somma delle percentuali relative a tutti i soci o associati. Per maggior chiarimento si riportano i sequenti esempi:

- un'associazione professionale è composta da due associati X e Y, di cui X svolge l'attività esclusivamente nell'associazione e Y, oltre a prestare la propria attività nell'associazione, svolge anche in proprio la medesima attività professionale. Se si ipotizza che Y presta nell'associazione il 50% del tempo dedicato complessivamente alla propria attività professionale, la percentuale da riportare alla terza colonna è pari a 150, risultante dalla somma di 100 (relativa all'associato che svolge l'attività professionale esclusivamente nell'associazione) e 50 (relativa all'associato che svolge per l'associazione un'attività, in termini di tempo, pari al 50% della propria attività professionale complessiva);
- un'associazione professionale è composta da 3 associati di cui uno soltanto svolge la propria attività professionale esclusivamente nell'associazione. Per gli altri due associati il tempo dedicato all'attività lavorativa nell'associazione è, in rapporto alla pro-

pria attività professionale complessiva, rispettivamente del 50% e del 70%. La percentuale da indicare nella terza colonna è, quindi, 220, derivante dalla somma delle percentuali di lavoro, complessivamente prestato nell'associazione su base annua dai tre associati (100+50+70);

Personale addetto all'attività di impresa

- nel rigo A06, nella prima colonna, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A07, nella prima colonna, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel rigo A08, nella prima colonna, il nume ro degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nel rigo A09, nella prima colonna, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A10, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. In tale rigo non vanno indicati i soci, inclusi i soci amministratori, che hanno percepito compensi derivanti da contratti di lavoro dipendente ovvero di collaborazione coordinata e continuativa. Tali soci vanno indicati nei righi appositamente previsti per il personale retribuito in base ai predetti contratti di lavoro;
- nel rigo A11, nella prima colonna, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, che non hanno occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;
- nei righi da A06 ad A11, nella seconda colonna, le percentuali complessive dell'apporto di lavoro effettivamente prestato dal personale indicato nella prima colonna di ciascun rigo rispetto a quello necessario per lo svolgimento dell'attività a tempo pieno da parte di un dipendente che lavora per l'intero anno. Considerata, ad esempio, un'attività nella quale il titolare dell'impresa è affiancato da due collaboratori familiari, il primo dei quali svolge l'attività a tempo pieno e il secondo per la metà della giornata lavorativa ed a giorni alterni, nel rigo in esame andrà riportato 125 risultante dalla somma di 100 e 25, percentuali di apporto di lavoro dei due collaboratori familiari;
- nel rigo A12, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono at-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SK19U

Studi di settore

tività di amministratore caratterizzata da apporto lavorativo direttamente afferente all'attività svolta dalla società e che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente a tempo pieno non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1.

9. QUADRO B – UNITÀ IMMOBILIARE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro B sono richieste informazioni relative all'unità immobiliare che, a qualsiasi titolo, viene utilizzata per l'esercizio dell'attività. L'unità immobiliare cui fare riferimento è quella esistente alla data del 31 dicembre 2001 e la superficie da indicare deve essere quella effettiva.

Per indicare i dati relativi a più unità immobiliari è necessario utilizzare, per ciascuna di queste, una fotocopia del presente quadro. In particolare, indicare:

- nel rigo B00, il numero complessivo delle unità immobiliari utilizzate per l'esercizio dell'attività;
- in corrispondenza di "Progressivo unità immobiliare", attribuire all'unità immobiliare di cui si indicano i dati, un numero progressivo, barrando la casella corrispondente;
- nel rigo B01, il comune in cui è situata l'unità immobiliare:
- nel rigo BO2, la sigla della provincia;
- nel rigo BO3, il canone di locazione annuo relativo all'unità immobiliare destinata all'esercizio dell'attività, nella misura risultante dal contratto (comprese eventuali rivalutazioni e maggiorazioni), nonché le spese condominiali relative alla predetta unità;
- nel rigo B04, le spese addebitate al contribuente interessato alla compilazione del modello se la struttura in cui svolge l'attività e per la quale sta fornendo le informazioni è di terzi (ad esclusione degli studi associati) ed il contribuente vi svolge l'attività utilizzandone i servizi e/o i mezzi. Vanno indicate in questo rigo, ad esempio, le spese periodicamente addebitate da una società di servizi per l'affitto dei locali utilizzati per l'esercizio dell'attività, per l'utilizzo dei beni strumentali, dele utenze telefoniche e di altri servizi di cui il contribuente interessato alla compilazione del modello si avvale;
- nel rigo BO5, le spese sostenute se la struttura in cui viene svolta l'attività e per la quale si stanno fornendo le informazioni è una struttura polifunzionale in cui operano più contribuenti che svolgono una medesima o una diversa attività e ripartiscono tra loro una parte o la totalità delle spese sostenute per l'espletamento dell'attività (ad esempio,

le spese per l'utilizzo dell'unità immobiliare, per i servizi di segreteria, ecc.). Per maggior chiarimento si riportano i seguenti esempi:

- fisioterapista e medico ortopedico che svolgono la propria attività in una unità immobiliare di proprietà di terzi, ripartendo le spese sostenute (locazione dell'immobile, pulizia dei locali, segretaria che presta lavoro per entrambi i professionisti, ecc.).
- medico ortopedico e fisioterapista che svolgono la propria attività in un immobile di proprietà del primo. Il medico (proprietario dell'immobile), al quale sono intestate le utenze telefoniche e i servizi accessori, addebita periodicamente parte delle spese sostenute al disegnatore (spese di locazione dell'immobile per la parte utilizzata da quest'ultimo, spese sostenute per le utenze telefoniche, per il riscaldamento, ecc.).

ATTENZIONE

Le spese sostenute per la locazione e le spese condominiali relative ai locali, pattuite unitariamente ad altri servizi senza un diretto corrispettivo, eventualmente comprese negli importi indicati nei righi B04 o B05, vanno incluse anche nel rigo G04 del quadro G ovvero nel rigo F10 del quadro F degli Elementi contabili e indicate nel rigo X04 del quadro X. Sarà in tal modo possibile rettificare tale componente di costo, relativamente alla quale è stato introdotto un apposito correttivo che viene calcolato come indicato in Appendice, secondo i chiarimenti forniti nel paragrafo 14.

Qualora, invece, le spese sostenute per la locazione e le spese condominiali siano fatturate in maniera distinta vanno indicate esclusivamente nel rigo BO3;

- nei righi da B06 a B08 in caso di unità immobiliare destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività, la superficie totale, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per l'attività e quella destinata esclusivamente a studi o ambulatori e palestre;
- nei righi B09 e B10, per l'unità immobiliare destinata ad uso promiscuo, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti all'esercizio dell'attività e quella dei locali destinati ad abitazione.

10. QUADRO D - ELEMENTI SPECIFICI DEL-L'ATTIVITÀ

Nel quadro D sono richieste informazioni relative ad alcuni aspetti che caratterizzano le concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare, indicare:

Tipologia delle prestazioni

nei righi da D01 a D04, in percentuale, i ricavi o compensi derivanti dalle diverse tipologie di prestazioni elencate, in rapporto all'ammontare totale dei ricavi o compensi complessivamente conseguiti nel 2001. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Tipologia dell'attività

nei righi da D05 a D19, barrando le relative caselle, la tipologia di attività svolta dal contribuente. In particolare, si precisa che nel rigo D06 vanno inclusi i terapisti occupazionali e gli psicometristi;

Tipologia della clientela

 nei righi da D20 a D27, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei ricavi o compensi percepiti nel 2001, in rapporto ai ricavi o compensi complessivi. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Elementi contabili specifici

- nel rigo D28, la spesa complessivamente sostenuta per l'acquisto di materiale sanitario inerente l'attività svolta;
- nel rigo D29, l'ammontare del premio annuo dovuto per polizze di assicurazione stipulate per la copertura dei rischi connessi alla responsabilità civile verso i terzi, derivanti dall'attività svolta, con esclusione dei premi relativi ad assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività;
- nel rigo D30, le spese sostenute per riviste, giornali, pubblicazioni, banche dati, ecc. e per aggiornamento professionale, includendo nelle stesse la partecipazione a convegni, congressi e corsi di formazione, senza tener conto di eventuali limiti di deducibilità previsti dal TUIR;
- nel rigo D31, l'ammontare dei compensi percepiti dal contribuente per attività di docenza in corsi di formazione;
- nel rigo D32, le spese sostenute per lo smaltimento dei rifiuti speciali;
- nel rigo D33, il valore complessivo, al 31 dicembre 2001, dei beni strumentali di proprietà al netto delle quote di ammortamento dedotte sino alla predetta data;
- nel rigo D34, le spese sostenute per consulenze e certificazioni della qualità e sicurezza del servizio erogato;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SK19U

Studi di settore

Altri elementi specifici

- nel rigo D35, il numero delle giornate in cui il contribuente ha partecipato in qualità di relatore a convegni e/o congressi;
- nel rigo D36, le ore settimanali dedicate all'esercizio dell'attività;
- nel rigo D37, il numero complessivo delle settimane dedicate all'attività nel corso del 2001

Nel caso di attività esercitata in forma associata, nei righi D36 e D37 va indicata la somma dei dati riferiti a ciascun associato.

ATTENZIONE

I dati riportati nei righi D36 e D37, saranno confrontati con il tempo medio dedicato all'attività da un professionista che la svolge a tempo pieno per l'intero anno, determinato convenzionalmente in 40 ore settimanali per 45 settimane all'anno. La percentuale individuata mediante tale rapporto, sarà utilizzata nel calcolo dell'indicatore della "resa oraria per addetto", al fine di tener conto dell'eventuale minor tempo dedicato all'attività a causa, ad esempio, dello svolgimento di attività di lavoro dipendente o di altre attività. La formula matematica utilizzata dal software GE.RI.CO. per il calcolo del predetto indicatore è riportata in Appendice.

11. QUADRO E - BENI STRUMENTALI

Nel quadro E sono richieste informazioni relative ai beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data del 31 dicembre 2001. In particolare indicare:

- nei righi da E01 a E21, per ciascuna tipologia e classe di costo individuata, il numero dei beni strumentali;
- nel rigo E22, il costo complessivo del software specifico per l'attività esercitata.

12. QUADRO F - ELEMENTI CONTABILI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ DI IMPRESA

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal TUIR. Pertanto, ad esempio, le spese e i

componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio dell'impresa vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del TUIR.

Si precisa che i dati da indicare nel quadro in commento devono essere comunicati applicando i criteri forniti nelle istruzioni a questo modello, prescindendo da quanto stabilito nelle istruzioni per la compilazione dei quadri del modello UNICO 2002 finalizzati alla determinazione del risultato di esercizio. In particolare, indicare:

Imposte sui redditi

 nel rigo F01, il valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.

Non si deve tener conto delle esistenze iniziali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle esistenze iniziali relative ai carburanti ed ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

- nel rigo FO2, il valore delle sole esistenze iniziali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo FO1;
- nel rigo F03, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 60 del TUIR);
- nel rigo F04, il valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, del TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F03;
- nel **rigo F05**, il valore delle rimanenze finali relative a:
- materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 59, comma 1, del TUIR);
- prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 59, comma 5, del TUIR).

Non si deve tener conto delle rimanenze finali relative ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché delle rimanen-

ze finali relative ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

- nel rigo F06, il valore delle sole rimanenze finali relative a prodotti finiti. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F05;
- nel rigo F07, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 60 del TUIR);
- nel rigo F08, il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione, valutate ai sensi dell'art. 60, comma 5, dello stesso TUIR. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è anche compreso nel valore da riportare nel rigo F07;
- nel rigo F09, l'ammontare del costo di acquisto di materie prime e sussidiarie, semi-lavorati e merci, incluse le spese sostenute per le lavorazioni effettuate da terzi esterni all'impresa.

Non si deve tener conto dei costi di acquisto relativi ai generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari e ai generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi), nonché dei costi di acquisto relativi ai carburanti e ai beni commercializzati dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici;

 nel rigo F10, l'ammontare dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Non vanno considerati, ai fini della compilazione di questo rigo, i costi di tipo gestionale che riguardano il complessivo svolgimento dell'attività, quali, ad esempio, quelli relativi alle tasse di concessione governativa, alla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, in genere, alle imposte e tasse non direttamente correlate alla produzione dei ricavi.

Per attività di produzione di servizi devono intendersi quelle aventi per contenuto prestazioni di fare, ancorché, per la loro esecuzione, siano impiegati beni, materie prime o materiali di consumo.

A titolo esemplificativo, vanno considerate: le spese per i carburanti e i lubrificanti sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, dagli agenti e rappresentanti di commercio e dai titolari di licenza per l'esercizio taxi; le spese per l'appalto di trasporti commissionati a terzi dalle imprese di autotrasporto; le spese per l'acquisto dei prodotti utilizzati dai barbieri e dai parrucchieri per lo

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SK19U

Studi di settore

svolgimento della loro attività (ad esempio, per il lavaggio e la cura dei capelli); i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettrico dagli installatori di impianti elettrici; i diritti pagati alla SIAE dai gestori delle sale da ballo; i costi sostenuti per l'acquisto dei diritti d'autore; i costi sostenuti per il pagamento delle scommesse e per il prelievo UNIRE dalle agenzie ippiche; le spese per i pedaggi autostradali sostenute dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi. Devono essere incluse nel rigo in oggetto anche le spese sostenute per prestazioni di terzi ai quali è appaltata, in tuto o in parte, la produzione del servizio.

Le spese per consumi di energia vanno, di regola, computate nella determinazione del valore da indicare al rigo F13 "spese per acquisti di servizi". Tuttavia, qualora in contabilità le spese sostenute per il consumo di energia direttamente utilizzata nel processo produttivo siano state rilevate separatamente da quelle sostenute per l'energia non direttamente utilizzata nell'attività produttiva, le prime possono essere collocate in questo rigo. A titolo esemplificativo, nel caso in cui un'impresa utilizzi energia elettrica per "usi industriali" ed energia elettrica per "usi civili" e contabilizzi separatamente le menzionate spese, può inserire il costo per l'energia ad uso industriale tra le spese da indicare nel rigo in oggetto;

ATTENZIONE

Devono essere inclusi, in questo rigo i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività non distintamente evidenziate in fattura. Si tratta, ad esempio, di corrispettivi che, ancorché non evidenziati in fattura, si riferiscono a spese periodicamente addebitate dalle predette società per l'affitto dei locali utilizzati per l'esercizio dell'attività, per l'utilizzo dei beni strumentali, delle utenze telefoniche e di altri servizi da parte del professionista. I compensi in questione vanno riportati, altresì, nel rigo BO4 del quadro B.

Qualora, negli importi in questione siano, eventualmente, comprese le spese sostenute per la locazione e le spese condominiali relative ai locali, pattuite unitariamente ad altri servizi senza un diretto corrispettivo, tali spese vanno riportate, altresì, nel rigo XO4 del quadro X.

Qualora, invece, le spese sostenute per la locazione e le spese condominiali relative ai locali siano distintamente evidenziate in fattura, vanno indicate esclusivamente nel rigo BO3 del quadro B;

- nel rigo F11, il valore dei beni strumentali ottenuto sommando:
 - a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e degli

- eventuali contributi di terzi, dei beni materiali e immateriali, escluso l'avviamento, ammortizzabili ai sensi degli artt. 67 e 68 del TUIR, da indicare nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA, al lordo degli ammortamenti, considerando le eventuali rivalutazioni a norma di legge effettuate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui agli artt. da 10 a 16 della legge 21 novembre 2000, n. 342;
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, al netto dell'imposta sul valore aggiunto. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale al momento dell'immissione nell'attività dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria. In caso di affitto o usufrutto d'azienda, va considerato il valore attribuito ai beni strumentali nell'atto di affitto o di costituzione in usufrutto o, in mancanza, il loro valore normale determinato con riferimento al momento di stipula dell'atto.

ATTENZIONE

Si ricorda che, concluso il periodo transitorio disposto al paragrafo 12.3 della circolare n. 54/E del 13 giugno 2001, per la determinazione del valore dei beni strumentali vanno considerati i beni esistenti alla data di chiusura del periodo d'imposta (31 dicembre per i soggetti con periodo coincidente con l'anno solare). Ne deriva che non si tiene conto del valore dei beni ceduti, mentre va considerato l'intero valore dei beni acquisiti nel corso del periodo d'imposta. Non è, pertanto, più consentito l'utilizzo del criterio di determinazione del valore dei beni strumentali ragguagliando il valore di detti beni al periodo possesso. Nella determinazione del "Valore dei beni

- non si tiene conto degli immobili, incluse le costruzioni leggere aventi il requisito della stabilità:
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire, pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'impresa ed all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento;

è possibile non tener conto del valore dei beni strumentali inutilizzati nel corso del periodo d'imposta a condizione che non siano state dedotte le relative quote di ammortamento.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame.

Si precisa, inoltre, che per la determinazione del "valore dei beni strumentali" si deve far riferimento alla nozione di costo di cui all'art. 76, comma 1, del TUIR.

Per i beni strumentali acquisiti nei periodi 1994 e 1995 i valori di cui alle lettere a) e b) sono ridotti, rispettivamente, del 10 e del 20 per cento. La riduzione è attribuita a tutti gli esercenti attività di impresa e, quindi, anche a coloro che di fatto non hanno fruito dell'agevolazione prevista dall'art. 3 del D.L. n. 357 del 1994 (quindi, ad esempio, anche alle imprese costituite dopo il 12 giugno 1994 o in relazione all'acquisto di beni usati).

- nel rigo F12, l'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro e, in particolare:
 - 1. le spese per prestazioni di lavoro, incluse quelle sostenute per i contributi e per i premi Inail, rese da lavoratori dipendenti a tempo pieno e a tempo parziale e dagli apprendisti che abbiano prestato l'attività per l'intero anno o per parte di esso, comprensive degli stipendi, salari e altri compensi in denaro o in natura, delle quote di indennità di quiescenza e previdenza maturate nell'anno, nonché delle partecipazioni agli utili, ad eccezione delle somme corrisposte ai lavoratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa;
 - 2. le spese per altre prestazioni di lavoro, diverse da quelle di lavoro dipendente (cioè quelle sostenute per i lavoratori autonomi, i collaboratori coordinati e continuativi, ecc.), direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente, comprensive delle quote di indennità di fine rapporto dei collaboratori coordinati e continuativi maturate nel periodo di imposta, ad eccezione delle somme corrisposte ai collaboratori che hanno cessato l'attività, eventualmente dedotte in base al criterio di cassa.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SK19U

Studi di settore

Si precisa, altresì, che vanno considerati nel computo delle spese per prestazioni di lavoro di cui ai punti precedenti anche i costi sostenuti per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti e dai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel rispetto dei limiti stabiliti dall'art. 62, comma 1-ter, del TUIR.

In relazione ai criteri da adottare per la determinazione del valore da inserire nel rigo in esame si rileva, inoltre, che per prestazioni di lavoro direttamente afferenti all'attività svolta dal contribuente si devono intendere quelle rese dai prestatori al di fuori dell'esercizio di un'attività commerciale, a condizione che abbiano una diretta correlazione con l'attività svolta dal contribuente stesso e, quindi, una diretta influenza sulla capacità di produrre ricavi. Si considerano spese direttamente afferenti l'attività esercitata, ad esempio, quelle sostenute: da un'impresa edile per un progetto di ristrutturazione realizzato da un architetto; da un laboratorio di analisi per le prestazioni rese da un medico che effettua i prelievi; da un fabbricante di mobili per un progetto realizzato da un designer.

Non possono, invece, essere considerate spese direttamente afferenti all'attività quelle sostenute, ad esempio, per le prestazioni di un legale che ha assistito il contribuente per un procedimento giudiziario, né quelle sostenute per prestazioni rese nell'esercizio di un'attività d'impresa (pertanto non vanno considerate nel presente rigo, ad esempio, le provvigioni corrisposte dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio). Si fa presente, infine, che non vanno computate nel valore da inserire nel rigo in esame le spese indicate al rigo F13 "Spese per acquisti di servizi" quali, ad esempio, quelle corrisposte ai professionisti per la tenuta della contabilità;

- ai professionisti per la fenuta della contabilità;

 nel rigo F13, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione; la tenuta della contabilità; il trasporto dei beni connesso all'acquisto o alla vendita; i premi di assicurazione relativi al'attività; i servizi telefonici, compresi quelli accessori; i consumi di energia; i carburanti, lubrificanti e simili destinati all'autotrazione.

 Con riferimento a tale elencazione, da intendersi tassativa, si precisa che:
- le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione non includono le spese di pubblicità, le spese per imposte e tasse, nonché le spese per l'acquisto di beni, quali quelli di cancelleria. Rientrano, invece, in tali spese, ad esempio, le provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti. Sono, inoltre, compresi i compensi corrisposti agli

- amministratori non soci delle società di persone e agli amministratori delle società ed enti soggetti all'Irpeg;
- le spese di tenuta della contabilità includono quelle per la tenuta dei libri paga e per la compilazione delle dichiarazioni fiscali; non comprendono, invece, quelle sostenute, ad esempio, per l'assistenza in sede contenziosa;
- le spese per il trasporto dei beni vanno considerate solo se non sono state comprese nel costo degli stessi beni quali oneri accessori;
- non si tiene conto dei premi riguardanti le assicurazioni obbligatorie per legge, ancorché l'obbligatorietà sia correlata all'esercizio dell'attività d'impresa (quali, ad esempio, i premi riguardanti l'assicurazione delle autovetture, comprendendo tra gli stessi, ai fini di semplificazione, oltre alla RCA, anche quelli per furto e incendio, e i premi Inail relativi all'imprenditore, e ai collaboratori familiari);
- tra i consumi di energia vanno comprese le spese sostenute nel periodo d'imposta per qualsiasi tipo di fonte energetica (energia elettrica, metano, gasolio, ecc) utilizzata per consentire lo svolgimento del processo produttivo, con esclusione delle spese per il riscaldamento dei locali;
- i costi relativi a carburanti e simili includono tutto ciò che serve per la trazione degli automezzi (benzina, gasolio, metano, gas liquido, ecc.).

Si precisa, a titolo esemplificativo, che non rientrano tra le spese in oggetto quelle di rappresentanza, di custodia, di manutenzione e riparazione e per viaggi e trasferte.

Non si tiene conto, alfresì, dei costi considerati per la determinazione del "Costo per la produzione dei servizi" da indicare al rigo F10;

- nel rigo F14, l'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione.

I ricavi delle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi non vanno compresi nel rigo in esame, ma vanno indicati nel rigo F15; Non si deve tenere conto, invece:

dei ricavi derivanti dalla cessione di azioni o quote di partecipazione in società ed enti indicati alle lettere a), b) e d) del comma 1 dell'art. 87 del TUIR, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché di obbligazioni e di altri titoli in serie o di massa, che non costituiscono immobiliz-

- zazioni finanziarie, anche se non rientrano tra i beni al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa;
- delle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi;
- degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
- dei ricavi derivanti dall'affitto di un ramo d'azienda, ovvero, da attività di vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio: la gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; la vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; la gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto);
- dei ricavi conseguiti dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici anche su supporti audiovideomagnetici e dai rivenditori di carburante.

Non vanno, altresì, presi in considerazione gli altri componenti positivi che concorrono a formare il reddito, compresi i proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di attività di impresa e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte.

Nell'apposito campo interno, va indicato l'ammontare dei ricavi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore qualora il contribuente intenda avvalersi delle disposizioni previste dall'articolo 10, della legge 8 maggio 1998, n. 146;

- nel rigo F15, l'ammontare degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato e dei proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso (ad esempio, dalla gestione di ricevitorie totocalcio, totogol, totip, totosei; dalla vendita di schede telefoniche, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, enalotto, lotto) nonché dei ricavi conseguiti dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici e dai rivenditori di carburante. Si precisa che i ricavi da indicare in questo rigo vanno considerati per l'entità dell'aggio percepito e del ricavo al netto del prezzo corrisposto al fornitore dei beni, indipendentemente dalle modalità con cui tali ricavi sono stati contabilizzati.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SK19U

Studi di settore

ATTENZIONE

Nell'apposito campo interno, va barrata la casella "Annotazione distinta per costi relativi ad aggi e ricavi fissi" qualora il contribuente sia in grado di individuare tutti i costi afferenti le attività per le quali si conseguono aggi o ricavi fissi e di compilare il presente modello escludendo tali costi da quelli indicati nei precedenti righi. Se il contribuente non ha la possibilità di individuare i costi direttamente afferenti alle attività per le quali ha conseguito aggi o ricavi fissi, il software GERICO (in presenza di casella non barrata) provvederà a calcolare la quota parte dei costi che fa riferimento a tale attività per neutralizzarne l'effetto ai fini dell'applicazione degli studi di settore nei confronti delle attività diverse da quelle per le quali si sono conseguiti aggi e ricavi fissi;

nel rigo F16, l'ammontare degli altri proventi considerati ricavi, diversi da quelli di cui alle lettere a), b) e c) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR, evidenziando nell'apposito spazio quelli di cui alla lett. d) del menzionato comma 1 dell'art. 53 (indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento di beni da cui originano ricavi);

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo F17, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'IVA;
- nel rigo F18, ai sensi dell'art. 20 del D.P.R.
 n. 633/72, l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo F19, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2001, che hanno dato luogo a ricavi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
 - operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA (ad es.: artt. 2, ultimo comma, 3, 4° comma, 7 e 74, 1° comma del D.P.R. n. 633/72);
 - operazioni non soggette a dichiarazione di cui agli artt. 36 bis e 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72;
- nel rigo F20, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo F21, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa alle operazioni di intrattenimento di cui all'art. 74, 6° comma, del D.P.R. n. 633/72 (al lordo delle detrazioni);
- nel rigo F22, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
 - alle cessioni di beni ammortizzabili;
 - ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del D.P.R. n. 633/72;

 ai vari regimi speciali per i quali risulta detraibile forfetariamente (ad esempio: intrattenimenti, spettacoli viaggianti, agricoltura, agriturismo, ecc.).

13. QUADRO G - ELEMENTI CONTABILI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ DI LAVORO AUTONOMO

Nel quadro G devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dello studio di settore. Come già precisato nel paragrafo 2, i soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari non devono indicare i dati contabili richiesti nel presente quadro.

ATTENZIONE

Per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro, occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir. Pertanto, ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio di arti e professioni vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121 bis del Tuir.

Si precisa che i dati da indicare nel quadro in commento devono essere comunicati applicando i criteri forniti nelle istruzioni a questo modello, prescindendo da quanto stabilito nelle istruzioni per la compilazione dei quadri del modello UNICO 2002 finalizzati alla determinazione del risultato di esercizio.

Imposte sui redditi

In particolare, indicare:

 nel rigo G01, l'ammontare complessivo del valore dei beni strumentali.

Ai fini della determinazione di tale voce va considerato:

- a) il costo storico, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, dei beni ammortizzabili ai sensi dell'art. 50, commi 2, 3 e 3-bis, del Tuir, al lordo degli ammortamenti:
- b) il costo di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria. A tal fine non assume alcun rilievo il prezzo di riscatto, anche successivamente all'esercizio dell'opzione di acquisto;
- c) il valore normale, al momento dell'immissione nell'attività, dei beni acquisiti in comodato ovvero in dipendenza di contratto di locazione non finanziaria.

Nella determinazione del "Valore dei beni strumentali":

- non si tiene conto degli immobili;
- va computato il valore dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire,

pari a euro 516,46, ancorché gli stessi beni non siano stati rilevati nel registro dei beni ammortizzabili ovvero nel registro degli acquisti tenuto ai fini iva e delle imposte dirette;

 le spese relative all'acquisto di beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'arte e professione e all'uso personale o familiare vanno computate nella misura del 50 per cento;

- le spese relative all'acquisto e alla locazione finanziaria dei ciclomotori, dei motocicli, delle autovetture e degli autocaravan, indicati nell'art. 121- bis, comma 1, lett. b) del Tuir, si assumono nei limiti del costo fiscalmente rilevante. Per quanto riguarda gli stessi beni, acquisiti in dipendenza di contratto di locazione non finanziaria, si assume il valore normale nei limiti del costo fiscalmente rilevante per l'acquisto.

Nell'ipotesi di imposta sul valore aggiunto totalmente indetraibile per effetto dell'opzione per la dispensa degli adempimenti prevista per le operazioni esenti dall'art. 36-bis del D.P.R. n. 633 del 1972 e in quella del prorata di detraibilità pari a zero secondo i criteri di cui all'art. 19-bis, dello stesso D.P.R. n. 633 del 1972, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle singole operazioni di acquisto costituisce una componente del costo del bene cui afferisce. Con riferimento, invece, alle ipotesi di pro-rata di detraibilità dell'imposta sul valore aggiunto rilevante (cioè di valore positivo), tale onere non rileva ai fini della determinazione della voce in esame;

- è possibile non tener conto del valore dei beni strumentali inutilizzati nel corso dell'esercizio a condizione che non siano state dedotte le relative quote di ammortamento. Si ricorda che, concluso il periodo transitorio disposto al paragrafo 12.3 della circolare n. 54/E del 13 giugno 2001, per la determinazione del valore dei beni strumentali vanno considerati i beni esistenti alla data di chiusura del periodo d'imposta (31 dicembre per i soggetti con periodo coincidente con l'anno solare). Ne deriva che non si tiene conto del valore dei beni ceduti, mentre va considerato l'intero valore dei beni acquisiti nel corso del periodo d'imposta. Non è, pertanto, più consentito l'utilizzo del criterio di determinazione del valore dei beni strumentali ragguagliando il valore di detti beni al periodo possesso;
- nel rigo G02, relativamente ai lavoratori dipendenti:
- l'ammontare complessivo di quanto corrisposto a titolo di retribuzione al personale dipendente, a tempo pieno e a tempo parziale, al lordo dei contributi previdenziali e assistenziali a carico del dipendente e del datore di lavoro e delle ritenute fiscali. Si ricorda che le spese di vitto e alloggio sostenute per le trasferte effettuate fuori del

9

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SK19U

Studi di settore

territorio comunale dai lavoratori dipendenti degli esercenti arti e professioni vanno considerate per un ammontare giornaliero non superiore a lire 350.000 (pari a euro 180,76); il predetto limite è elevato a lire 500.000 (pari a euro 258,23) per le trasferte all'estero. Il limite di deducibilità si riferisce esclusivamente alle spese rimborsate a piè di lista;

- le quote di accantonamento per indennità di quiescenza e di previdenza maturate nel periodo d'imposta. Non si deve tenere conto delle somme corrisposte nel periodo d'imposta a titolo di acconto o anticipazione relative al trattamento di fine rapporto;
- i premi pagati alle compagnie di assicurazione che sostituiscono in tutto o in parte le suddette quote maturate nell'anno.

ATTENZIONE

Non sono deducibili, quindi non vanno indicati, i compensi corrisposti per il lavoro prestato o l'opera svolta, in qualità di lavoratore dipendente, di collaboratore coordinato e continuativo o di collaboratore occasionale, al coniuge, ai figli, affidati o affiliati, minori di età o permanentemente inabili al lavoro, nonché agli ascendenti. L'indeducibilità si riferisce anche agli accantonamenti di quiescenza e previdenza, nonché ai premi pagati alle compagnie di assicurazione che sostituiscono in tutto o in parte i suddetti accantonamenti maturati nel periodo d'imposta. Vanno, invece, indicati i contributi previdenziali e assistenziali versati dall'artista o professionista per i familiari sopra citati;

- nel rigo G03, relativamente ai collaboratori coordinati e continuativi:
- l'ammontare dei compensi corrisposti nel periodo d'imposta al lordo dei contributi previdenziali e assistenziali, compresi i due terzi del contributo previdenziale versato alla gestione separata presso l'Inps. Si fa presente che vanno considerati anche i compensi corrisposti ai collaboratori coordinati e continuativi che hanno effettuato prestazioni di lavoro non direttamente afferenti l'attività esercitata dal contribuente. Si precisa che in questa voce devono essere considerate anche:
- le spese sostenute per le trasferte effettuate fuori del territorio comunale dai collaboratori coordinati e continuativi;
- le quote di accantonamento maturate nel periodo d'imposta relative alle indennità per cessazione del rapporto di collaborazione;
- i premi pagati alle compagnie di assicurazione che sostituiscono in tutto o in parte le suddette quote maturate nell'anno;

- nel rigo G04, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni professionali e servizi direttamente afferenti l'attività artistica o professionale del contribuente. A titolo esemplificativo, si comprendono nella voce in esame le spese sostenute da un commercialista per i compensi corrisposti ad un consulente del lavoro per l'elaborazione di buste paga o da un medico ad altro medico che per un periodo lo ha sostituito nella gestione dello studio.

ATTENZIONE

Devono essere inclusi, in questo rigo:

- i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività artistica o professionale non distintamente evidenziate in fattura. Si tratta, ad esempio, di corrispettivi che, ancorché non evidenziati in fattura, si riferiscono a spese periodicamente addebitate dalle predette società per l'affitto dei locali utilizzati per l'esercizio dell'attività, per l'utilizzo dei beni strumentali, delle utenze telefoniche e di altri servizi di cui il professionista si avvale. I compensi in questione vanno riportati, altresì, nel rigo BO4 del quadro B;
- le spese sostenute per strutture polifunzionali in cui operano più esercenti arti e professioni che svolgono una medesima o una diversa attività professionale e ripartiscono tra loro una parte o la totalità delle spese sostenute per l'espletamento dell'attività (ad esempio, le spese per l'utilizzo delle unità immobiliari, per i servizi di segreteria, ecc.). Le spese in questione vanno riportate, altresì, nel rigo BO5 del quadro B.

Qualora, negli importi in questione siano, eventualmente, comprese le spese sostenute per la locazione e le spese condominiali relative ai locali, pattuite unitariamente ad altri servizi senza un diretto corrispettivo, tali spese vanno riportate, altresì, nel rigo XO4 del quadro X. Qualora, invece, le spese sostenute per la locazione e le spese condominiali relative ai locali siano distintamente evidenziate in fattura, vanno indicate esclusivamente nel rigo BO3 del quadro B;

- nel rigo G05, i consumi. Ai fini della determinazione del dato in esame va considerato l'ammontare delle spese sostenute nell'anno per:
 - i servizi telefonici compresi quelli accessori;
 - i consumi di energia elettrica;
- i carburanti, lubrificanti e simili utilizzati esclusivamente per la trazione di autoveicoli.

Con riferimento a tale elencazione di spese, da ritenersi tassativa, si precisa che in questo rigo vanno indicati:

- l'ammontare delle spese telefoniche sostenute nel periodo d'imposta, comprensive di quelle relative ad eventuali servizi accessori (quali telefax, videotel ecc.) tenendo presente che se si tratta di servizi utilizzati in modo promiscuo le spese sono deducibili nella misura del 50 per cento. Le spese d'impiego relative ad apparecchiature terminali per il servizio radiomobile pubblico terrestre di comunicazione soggette alla tassa di cui al n. 13 1 della tariffa annessa al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 641 (corrispondente all'articolo 21 della vigente tariffa) vanno sempre computate in misura pari al 50 per cento;
- l'ammontare della spesa sostenuta nel periodo d'imposta per il consumo di energia elettrica, tenendo presente che, se si tratta di servizio utilizzato in modo promiscuo, la spesa va indicata nella misura del 50 per cento;
- il 50 per cento della spesa sostenuta nel periodo d'imposta per l'acquisto di carburanti, lubrificanti e simili (benzina, gasolio, metano, ecc.) utilizzati esclusivamente per la trazione di autovetture e autocaravan, limitatamente ad un solo veicolo, nonché l'intero ammontare delle stesse spese sostenute per i citati veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo di imposta. Le spese sostenute per l'utilizzo di ciclomotori e motocicli, da comprendere nelle "Altre spese documentate", vanno incluse nel rigo G06;
- nel rigo G06, il valore complessivo derivante dalla somma delle seguenti spese:
 - per prestazioni alberghiere e somministrazioni di alimenti e bevande nei pubblici esercizi. Va indicato l'ammontare, pari alla deduzione spettante in relazione alle spese effettivamente sostenute e idoneamente documentate, per un importo complessivo non superiore al 2 per cento del totale dei compensi dichiarati;
- di rappresentanza. Va indicato l'ammontare, pari alla deduzione spettante in relazione alle spese effettivamente sostenute e idoneamente documentate, per un importo complessivo non superiore all'1 per cento dell'ammontare dei compensi dichiarati. Si precisa che sono comprese nelle spese di rappresentanza anche quelle sostenute per l'acquisto o l'importazione di oggetti di arte, di antiquariato o da collezione, anche se utilizzati come beni strumentali per l'esercizio dell'arte o professione, nonché quelle sostenute per l'acquisto o l'importazione di beni destinati a essere ceduti a titolo gratuito;
- per la partecipazione a convegni, congressi e simili, ovvero a corsi di aggiornamento professionale comprese quelle sostenute per l'eventuale viaggio e sog-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SK19U

Studi di settore

giorno ai fini della citata partecipazione. Va indicato l'ammontare, pari alla deduzione spettante, nella misura del 50 per cento, in relazione alle spese effettivamente sostenute e idoneamente documentate;

- per la manutenzione di apparecchiature terminali per il servizio radiomobile pubblico terrestre di comunicazione soggette alla tassa di cui al n. 131 della tariffa annessa al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 641, corrispondente all'articolo 21 della vigente tariffa. Va indicato l'ammontare, pari alla deduzione spettante, nella misura del 50 per cento, in relazione alle spese effettivamente sostenute nel periodo d'imposta;
- per l'acquisto di carburanti, lubrificanti e simili (benzina, gasolio, metano, ecc.), limitatamente a un solo veicolo, utilizzati esclusivamente per la trazione di ciclomotori e motocicli, nella misura del 50 per cento di quelle effettivamente sostenute nel periodo d'imposta, nonché l'intero ammontare di tali spese sostenute per i ciclomotori e motocicli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta;
- di impiego dei beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'arte o professione e all'uso personale o familiare del contribuente e utilizzati in base a contratto di locazione finanziaria o di noleggio. Va indicato l'ammontare, pari alla deduzione spettante, nella misura del 50 per cento, in relazione alle spese effettivamente sostenute nel periodo d'imposta;
- inerenti l'attività professionale o artistica effettivamente sostenute e debitamente documentate, inclusi i premi di assicurazione per rischi professionali, tenendo presente che le spese afferenti a beni o servizi utilizzati in modo promiscuo sono deducibili, quindi vanno conseguentemente indicate, nella misura del 50 per cento.

ATTENZIONE

Non devono essere inclusi, in questo rigo:

- le quote di ammortamento;
- i canoni di locazione finanziaria;
- ullet canoni di locazione non finanziaria;
- le spese relative agli immobili;
- nel rigo G07, l'ammontare lordo complessivo dei compensi, in denaro e in natura, anche sotto forma di partecipazione agli utili, al netto dell'Iva, derivanti dall'attività professionale o artistica, percepiti nell'anno, compresi quelli derivanti da attività svolte all'estero, nonché i compensi lordi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa che comportano lo svolgimento di attività rientranti nell'oggetto proprio della

professione (ad esempio, compensi percepiti da geometri in qualità di componenti del Consiglio nazionale o dei Collegi provinciali della categoria di appartenenza o da dottori commercialisti o ragionieri per l'ufficio di amministratore, sindaco o revisore ricoperti in società o enti). I citati compensi devono essere dichiarati al netto dei contributi previdenziali o assistenziali corrisposti alle casse professionali posti dalla legge a carico del soggetto che li corrisponde. Al riguardo, si ricorda che l'ammontare della maggiorazione del 4 per cento addebitata ai committenti in via definitiva, ai sensi dell'art. 1, comma 212, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, non va considerato alla stregua dei contributi previdenziali e pertanto costituisce parte integrante dei compensi da indicare nel presente rigo.

Nell'apposito campo interno, va indicato l'ammontare dei compensi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore qualora il contribuente intenda avvalersi delle disposizioni previste dall'articolo 10, della legge 8 maggio 1998, n. 146;

Imposta sul valore aggiunto

- nel rigo G08, barrando la relativa casella, l'esenzione dall'imposta sul valore aggiunto;
- nel rigo G09, ai sensi dell'art. 20 del DPR n. 633/72, l'ammontare complessivo delle prestazioni effettuate nell'anno, registrate o soggette a registrazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26 del citato decreto;
- nel rigo G10, l'ammontare delle altre operazioni, effettuate nell'anno 2001, che hanno dato luogo a componenti positivi dichiarati ai fini delle imposte sui redditi, quali:
- operazioni "fuori campo di applicazione" dell'IVA, ad esempio, artt. 2, ultimo comma, 3, quarto comma e 7 del DPR n. 633/72;
- operazioni non soggette a dichiarazione di cui all'art. 36 bis del DPR n. 633/72;
- nel rigo G11, l'ammontare complessivo dell'IVA sulle operazioni imponibili;
- nel rigo G12, l'ammontare complessivo dell'IVA relativa:
 - alle cessioni di beni ammortizzabili;
- ai passaggi interni di beni e servizi tra attività separate di cui all'art. 36, ultimo comma, del DPR n. 633/72.

14. QUADRO X - ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Nel quadro X possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

- I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese relative:
- all'acquisto di taluni beni strumentali, quali macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici;
- al personale che svolge prevalentemente attività amministrativa o di segreteria;
- all'utilizzo di locali in strutture di terzi e/o polifunzionali.

Per tali spese, in conformità al parere della Commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, sono stati introdotti appositi correttivi che consentono di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei compensi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alle predette voci di costo in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica dei soggetti interessati. I contribuenti possono in tal modo segnalare che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tali costi hanno assunto nella determinazione dei compensi presunti. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tali correttivi, le variabili:

- "Valore dei beni strumentali";
- "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" (in caso di lavoro autonomo) ovvero "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa (in caso di attività d'impresa);
- "Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica" (in caso di lavoro autonomo) ovvero "Costo per la produzione di servizi" (in caso di attività d'impresa),

non vengono più assunte nel valore contabile che risulta indicato nel corrispondente quadro F o quadro G del presente modello di comunicazione, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione dei predetti correttivi, calcolati nei modi indicati in Appendice.

Si fa presente che i dati contabili da prendere a base per il calcolo delle riduzioni devono essere forniti tenendo conto delle eventuali variazioni fiscali determinate dall'applicazione di disposizioni tributarie (ad esempio, le spese e i componenti negativi relativi ad autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli utilizzati nell'esercizio di arti e professioni vanno assunti tenendo conto di quanto previsto dall'art. 121-bis del Tuir).

ATTENZIONE

Il software GE.RI.CO. contiene le funzioni di applicazione per l'esecuzione dei calcoli che

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SK19U

Studi di settore

vanno effettuati per determinare l'entità di tali riduzioni. Ne deriva che, anche nella ipotesi in cui è prevista l'applicazione delle riduzioni, il quadro F o il quadro G relativo agli elementi contabili dell'applicazione GE.RI.CO. va compilato con l'indicazione dei valori al lordo della riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi delle predette riduzioni devono indicare:

- nel rigo X01, il valore delle macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, compresi i computer ed i sistemi telefonici ed elettronici acquisite successivamente al 31 dicembre 1996;
- nel rigo XO2, il valore delle macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, compresi i computer ed i sistemi telefonici ed elettronici acquisite entro il 31 dicembre 1996:
- nel rigo XO3, le spese sostenute per personale dipendente prevalentemente addetto a mansioni amministrative e/o di segreteria;

- nel rigo X04, la spesa sostenuta per la locazione e le spese condominiali relative ai locali utilizzati per l'esercizio dell'attività corrisposte a società di servizi o sostenute per l'utilizzo di strutture polifunzionali, pattuite unitariamente ad altri servizi senza un diretto corrispettivo, eventualmente comprese negli importi indicati nei righi B04 o B05 del quadro B.

15. QUADRO Z - DATI COMPLEMENTARI

Nel quadro Z, che deve essere compilato dai contribuenti che esercitano l'attività in forma di impresa, vanno indicati ulteriori dati utili per l'aggiornamento dello studio di settore. I contribuenti che esercitano l'attività in qualità di esercenti arti e professioni, invece, possono non compilare il quadro Z, in quanto le medesime informazioni sono già richieste nei righi G03 e G04 del quadro G degli elementi contabili relativi all'attività di lavoro autonomo.

In particolare indicare:

- nel rigo Z01, l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni e servizi direttamente afferenti l'attività esercitata. Vanno compresi, ad esempio, i compensi corrisposti per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente di cui all'art. 81, comma 1, lett. I), del Tuir. Si precisa che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività svolta dall'impresa non direttamente evidenziate in fattura;
- nel rigo Z02, l'ammontare delle spese complessivamente sostenute per tutti i collaboratori coordinati e continuativi che, nell'anno 2001, hanno prestato la loro attività per l'impresa interessata alla compilazione del modello, a prescindere dalla durata del rapporto di collaborazione e dalla sussistenza dello stesso alla data del 31 dicembre 2001.

Agenzia delle Entrate APPENDICE Studi di settore

VALORE DEI BENI STRUMENTALI

La riduzione del valore dei beni strumentali è calcolata direttamente dal software GE.RI.CO. secondo i seguenti criteri:

Valore dei beni strumentali riferiti a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici	Percentuale di abbattimento
acquisiti da oltre cinque anni	100%
acquisiti nel corso degli ultimi cinque anni	50%

ESEMPIO:

Un professionista ha beni strumentali del valore di lire 65.000.000, pari a euro 33.569,70 di cui:

- lire 10.000.000 pari a euro 5.164,57 relativi a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici acquisiti da oltre 5 anni;
- lire 25.000.000 pari a euro 12.911,42 relativi a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici acquisiti nel corso degli ultimi 5 anni;
- lire 30.000.000 pari a euro 15.493,71 relativi a beni strumentali diversi da macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici.

La riduzione calcolata da GE.RI.CO. sarà pari a:

Riduzione complessiva	L. 22.500.000	pari a €11.620,28
50% del valore dei beni strumentali acquisiti negli ultimi cinque anni	L.12.500.000	pari a € 6.455,71
100% del valore dei beni strumentali acquisiti da oltre cinque anni	L. 10.000.000	pari a € 5.164,57

Il "Valore dei beni strumentali" utilizzato dal software GE.RI.CO. nella stima del compenso sarà pertanto, pari a:

(in lire) 65.000.000 - 22.500.000 = 42.500.000(in euro) 33.569,70 - 11.620,28 = 21.949,42

I dati necessari per fruire della predetta riduzione sono indicati:

– nel rigo G01	(se professionista) ovvero r	nel rigo F11 (se imprenditore) per L. 65.000.000 pari a € 33.569,70
– nel rigo X01	per L. 25.000.000	pari a € 12.911,42
– nel rigo X02	per L. 10.000.000	pari a € 5.164,57

SPESE PER PERSONALE DI SEGRETERIA E/O AMMINISTRATIVO

La riduzione, direttamente applicata dal software GE.RI.CO. alle

- "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" (se il contribuente è un esercente arti e professioni)
- "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente offerenti l'attività dell'impresa" (se il contribuente è un imprenditore);

è pari al 20% della spesa per il personale dipendente che si occupa prevalentemente di segreteria e/o di amministrazione.

ESEMPIO:

Un contribuente sostiene spese per prestazioni di lavoro dipendente pari a lire 50.000.000, pari a euro 25.822,84, di cui lire 20.000.000, pari a euro 10.329,14 per il personale che si occupa prevalentemente di segreteria e/o amministrazione.

La riduzione calcolata da GE.RI.CO. sarà pari a:

(in lire) 20% di 20.000.000 = 4.000.000(in euro) 20% di 10.329,14 = 2.065,83

Le "Spese per prestazioni di lavoro dipendente" (se il contribuente è un esercente arti e professioni) ovvero

le "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diversa da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa" (se il contribuente è un imprenditore) considerate dal software GE.RI.CO. nella stima del compenso o del ricavo saranno pertanto, pari a:

(in lire) 50.000.000 - 4.000.000 = 46.000.000(in euro) 25.822,84 - 2.065,83 = 23.757,01

Agenzia delle Entrate APPENDICE Studi di settore

I dati necessari per fruire della predetta riduzione sono indicati:

- nel rigo G02	(se professionista) ovver	o nel rigo F12 (se imprenditore) per L. 50.000.000 € pari a 25.822,84	
– nel rigo X03	per L. 20.000.000	pari a€10.329,14	

SPESE E COSTI SOSTENUTI PER UTILIZZO DI SERVIZI DI TERZI E DI STRUTTURE POLIFUNZIONALI

Il software GE.RI.CO. applica automaticamente un correttivo alla voce:

- "Costo per la produzione dei servizi" (se il contribuente è un imprenditore) ;
- "Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica" (se il contribuente è un esercente arti e professioni) rispettivamente dei quadri F o G relativi agli elementi contabili, mediante la riduzione delle voci "Spese sostenute per l'utilizzo di strutture di terzi " e "Costo sostenuto per strutture polifunzionali" del quadro B "Unità immobiliare destinata all'esercizio dell'attività", secondo i seguenti criteri:

Spese e costi sostenuti	riduzione
spesa sostenuta per la locazione e spese condominiali dei locali utilizzati per l'esercizio dell'attività, incluse in maniera indistinta in "Spese per l'utilizzo di servizi di terzi" e/o in "Costi sostenuti per strutture polifunzionali"	100%
"Spese per l'utilizzo di servizi di terzi" e "Costi sostenuti per strutture polifunzionali", al netto della precedente riduzione relativa alle spese sostenute per i locali	30%

ESEMPIO:

Un professionista contabilizza alla voce "Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica" un importo di lire 60.000.000 pari a euro 30.987,41 così composto:

- lire 20.000.000 pari a euro 10.329,14 per compensi corrisposti ad un collaboratore occasionale;
- lire 40.000.000 pari a euro 20.658,28 per spese per l'utilizzo di servizi di terzi, in cui sono incluse spese per la locazione e spese condominiali dei locali, pari a lire 10.000.000 pari a euro 5.164,57.

La riduzione calcolata da GE.RI.CO. sulle spese per l'utilizzo di servizi di terzi sarà pari a:

(in lire) 10.000.000 + il 30% di (40.000.000 - 10.000.000) = 19.000.000 (in euro) 5.164,57 + il 30% di (20.658,27 - 5.164,57) = 9.812,68

come riportato nel seguente schema:

	In lire	In euro
Spese per l'utilizzo di servizi di terzi	40.000.000 -	20.658,27 -
- canone di locazione compreso nella voce di cui sopra	<u>10.000.000 =</u>	5.164,57 =
Base di calcolo della riduzione del 30%	30.000.000	15.493,70
Riduzione 30% su lire 30.000.000 ovvero euro 15.493,70	9.000.000 +	4.648,11 +
Riduzione canone di locazione	<u>10.000.000</u> =	<u>5.164,57 =</u>
Totale riduzione	19.000.000	9.812,68

I "Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica" utilizzati dal software GE.RI.CO. nella stima del compenso saranno, pertanto, pari a:

(in lire) 60.000.000 - 19.000.000 = 41.000.000 (in euro) 30.987,41 - 9.812,68 = 21.174,73

I dati necessari per fruire della predetta riduzione sono indicati:

– nel rigo B04	per L. 40.000.000	pari a	€ 20.658,27
– nel rigo G04	per L. 60.000.000	pari a	€ 30.987,41
- nel rigo XO4	per L. 10.000.000	pari a	€ 5.164.57

ESEMPIO 2:

Un imprenditore contabilizza alla voce "Costo per la produzione dei servizi" un importo di lire 40.000.000 pari a euro 20.658,27 per spese per l'utilizzo di servizi di terzi, in cui sono incluse spese per la locazione e spese condominiali dei locali, pari a lire 10.000.000 pari a euro 5.164,57.

La riduzione calcolata da GE.RI.CO. sulle spese per l'utilizzo di strutture di terzi sarà pari a:

(in lire) $10.000.000 + il\ 30\%$ di (40.000.000 - 10.000.000) = 19.000.000

(in euro) 5.164,57 + il 30% di (20.658,27 - 5.164,57) = 9.812,68

Agenzia delle Entrate APPENDICE		Studi di settore
come riportato nel seguente schema:	In lire	In euro
Spese per l'utilizzo di servizi di terzi - canone di locazione compreso nella voce di cui sopra Base di calcolo della riduzione del 30%	40.000.000 - 10.000.000 = 30.000.000	20.658,27 - 5.164,57 = 15.493,70
Riduzione 30% su lire 30.000.000 ovvero euro 15.493,70 Riduzione canone di locazione Totale riduzione	9.000.000 + 10.000.000 = 19.000.000	4.648,11 + 5.164,57 = 9.812,68

Il "Costo per la produzione dei servizi" utilizzato dal software GE.RI.CO. nella stima del ricavo sarà, pertanto, pari a:

(in lire) 40.000.000 - 19.000.000 = 21.000.000 (in euro) 20.658,27 - 9.812,68 = 10.845,59

I dati necessari per fruire della predetta riduzione sono indicati:

– nel rigo B04	per L. 40.000.000 pari a €20.658,27
– nel rigo F10	per L. 40.000.000 pari a €20.658,27
– nel rigo XO4	per L. 10.000.000 pari a €5.164,57

CALCOLO DELL'INDICATORE DELLA "RESA ORARIA PER ADDETTO"

L'indicatore della resa oraria per addetto è calcolato dal software GE.RI.CO., tenendo conto degli eventuali costi sostenuti dal professionista qualora quest'ultimo si avvalga di collaboratori anche occasionali ovvero di altri professionisti e del minor tempo dedicato dal professionista stesso all'attività a causa, ad esempio, dello svolgimento di altre attività di lavoro dipendente o di impresa. La formula utilizzata dal software GE.RI.CO. è la seguente:

importo del rigo G07 – importo del rigo G03 – importo del rigo G04 "Numero addetti" × 40 × 45

dove:

- rigo G07 = Compensi dichiarati;
- rigo G03 = Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa;
- rigo GO4 = Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica.
- Numero addetti = Professionista x fattore correttivo + ("Numero giornate retribuite dipendenti a tempo pieno" + "Numero giornate retribuite dipendenti a tempo parziale e assunti con contratto di formazione e lavoro") / 312 dove il fattore correttivo = (numero delle ore settimanali lavorate/40) x (numero delle settimane lavorate nell'anno/45).

In base alla formula, pertanto, dai compensi conseguiti dal professionista, che si trovano al numeratore del rapporto vanno sottratti:

- le spese per i collaboratori coordinati e continuativi;
- i compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività artistica o professionale.

L'importo così calcolato viene posto in relazione con il "numero degli addetti" all'attività, moltiplicato per il numero complessivo delle "ore lavorate nell'anno" determinato convenzionalmente in 40 ore settimanali per 45 settimane all'anno.

Nel "numero degli addetti" sono compresi, oltre al professionista, i lavoratori dipendenti di cui il medesimo si avvale, determinati sulla base del numero delle giornate complessive retribuite.

Inoltre, nel misurare l'apporto del professionista si tiene conto dell'eventuale svolgimento di altre attività mediante l'applicazione di un fattore di riduzione determinato confrontando il numero delle ore settimanali e delle settimane dedicate all'esercizio dell'attività nel corso del 2001 col tempo medio dedicato all'attività da un professionista che la svolge a tempo pieno per l'intero anno, determinato convenzionalmente in 40 ore settimanali per 45 settimane all'anno.

ESEMPIO:

Un professionista svolge anche attività di lavoro dipendente, dedicando alla propria attività professionale 30 ore settimanali per 45 settimane all'anno, conseguendo nel 2001 compensi pari a lire 80.000.000 pari a euro 41.316,55. Si avvale inoltre, per la propria attività professionale, di un apprendista retribuito per 312 giornate e di un collaboratore occasionale al quale ha corrisposto nel 2001 lire 4.400.000 pari a euro 2.272,41.

Agenzia delle Entrate APPENDICE Studi di settore

La "resa oraria per addetto" sarà pari a:

In lire
$$\frac{80.000.000 \cdot 4.400.000}{[1 \times (30/40 \times 45/45) + 312/312] \times 40 \times 45} = \frac{75.600.000}{(1 \times 0.75 + 1) \times 40 \times 45} = \frac{75.600.000}{3.150} = 24.000$$

In euro
$$\frac{41.316,55 \cdot 2.272,41}{[1 \times (30/40 \times 45/45) + 312/312] \times 40 \times 45} = \frac{39.044,14}{(1 \times 0,75 + 1) \times 40 \times 45} = \frac{39.044,14}{3.150} = 12,39$$

Qualora l'attività venga svolta **in forma associata**, ferma restando la modalità di calcolo sopra descritta, nella determinazione del fattore correttivo relativo all'apporto di lavoro nell'ambito dell'associazione occorre fare riferimento alla sommatoria delle ore settimanali e delle settimane nell'anno dedicate all'attività da parte di tutti gli associati.

Pertanto:

- il "Numero degli addetti" posto al denominatore del rapporto è pari a:
- Numero associati x (fattore correttiva) + ("Numero giornate retribuite dipendenti a tempo pieno" + "Numero giornate retribuite apprendisti" + "Numero giornate retribuite dipendenti a tempo parziale e assunti con contratto di formazione e lavoro")/ 312; il fattore correttivo è pari a:
- [(numero complessivo delle ore settimanali lavorate/numero soci o associati)/40] x [(numero complessivo delle settimane lavorate nell'anno/numero soci o associati)/45].

ESEMPIO:

Una associazione composta da due professionisti - dei quali uno dedica all'attività professionale 40 ore settimanali all'anno per 45 settimane e l'altro 20 ore settimanali per 45 settimane all'anno - consegue nel 2001 compensi pari a lire 126.000.000 pari a euro 65.073,57. Si avvale inoltre, di un apprendista retribuito per 312 giornate.

La "resa oraria per addetto" sarà pari a:

In line
$$\frac{126.000.000}{\{2 \times [(40 + 20)/2/40] \times [(45 + 45)/2/45] + 312/312\} \times 40 \times 45} = \frac{126.000.000}{[2 \times 0,75 \times 1 + 1] \times 40 \times 45} = \frac{126.000.000}{2,5 \times 40 \times 45} = \frac{126.000.000}{4.500} = 28.000$$
In euro
$$\frac{65.073.57}{\{2 \times [(40 + 20)/2/40] \times [(45 + 45)/2/45] + 312/312\} \times 40 \times 45} = \frac{65.073.57}{[2 \times 0,75 \times 1 + 1] \times 40 \times 45} = \frac{65.073.57}{2,5 \times 40 \times 45} = \frac{65.073.57}{4.500} = 14,46$$



COD	ICE FIS	CALE						

		85.14.A Attività sanitarie svolte da ostetriche			
		85.14.B Attività sanitarie svolte da infermieri			
		85.14.C Attività sanitarie svolte da fisioterapisti			
		85.14.D Altre attività professionali paramediche indipendenti			
		barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)			
DOMICILIO FISCALE		Comune		Provi	ncia
ALTRE ATTIVITÀ		Lavoro dipendente a tempo pieno	Barrare la casella		iicia
ALIKL AITIVITA		Lavoro dipendente a tempo pierio	Barrare la casella		Per ore settimanali
		Pensionato	Barrare la casella		Tel Ole sellillariali
		Altre attività professionali e/o d'impresa	Barrare la casella		
ALTRI DATI		Anno d'inizio attività	Bullare la casella	•	
ALIKI DAII		Tipologia di reddito (1 = impresa; 2 = lavoro autonomo)			
QUADRO A			Numero	Numero	Percentuale
Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno	Tionicio	giornate retribuite	di lavoro prestato
addetto	A02	Dipendenti a tempo parziale e assunti con contratto di formazione e lavoro			
all'attività	A03	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa o nello studio			
		Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente			
		3.1			
		Personale addetto all'attività di lavoro autonomo			
	A05	Soci o associati che prestano attività nello studio			
		·			
		Personale addetto all'attività di impresa			
	A06	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale			
	A07	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa			
	A08	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa			
	A09	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A10	Soci con occupazione prevalente nell'impresa			
	A11	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A12	Amministratori non soci			
QUADRO B	B00	Numero complessivo delle unità immobiliari			
Unità					
immobiliare destinata		Progressivo unità immobiliare 1 2 3	4	5	
all'esercizio					
dell'attività	BO1	Comune			
aon ann 11a	B02	Provincia			
	В03	Canone di locazione		.000	
	B04	Spese per l'utilizzo di servizi di terzi		.000	
	B05	Costi sostenuti per strutture polifunzionali		.000	
	B06	Unità immobiliare destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività professionale - Superficie comples	siva		Mq
	B07	Unità immobiliare destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività professionale - di cui per studi o a	mbulatori		Mq
	B08	Unità immobiliare destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività professionale - di cui per palestre			Mq
	B09	Uso promiscuo dell'abitazione - Superficie studio			Mq
	B10	Uso promiscuo dell'abitazione - Superficie abitazione			Mq



UADRO D ementi	MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ		
pecifici	Tipologia delle prestazioni	Compensi o ricavi	
ell'attività	DO1 Prestazioni domiciliari	%	
	DO2 Prestazioni presso lo studio di cui si è titolari	%	
	DO3 Prestazioni presso altre strutture private o pubbliche, sanito	rie e non %	
	D04 Altre prestazioni	%	
	Tipologia dell'attività	TOT = 100%	
	DO5 Assistente odontoiatrico	Bar	rrare la casella
	DO6 Terapista della riabilitazione	Bar	rrare la casella
	DO7 Idroterapista	Bar	rrare la casella
	D08 Igienista dentale	Bar	rrare la casella
	D09 Infermiere	Bar	rrare la casella
	D10 Logopedista	Bar	rrare la casella
	D11 Massofisioterapista e massaggiatore	Bar	rrare la casella
	D12 Ortottista	Bar	rrare la casella
	D13 Ostetrica	Bar	rrare la casella
	D14 Podologo	Bar	rrare la casella
	D15 Agopuntore	Bar	rrare la casella
	D16 Chiropratico	Bar	rrare la casella
	D17 Dietista	Bar	rrare la casella
	D18 Audioprotesista	Bar	rrare la casella
	D19 Altro	Bar	rrare la casella
	Tipologia della clientela D20 Privati	Compensi o ricovi	
	D21 Attività in convenzione con il SSN	%	
	D22 Studio sanitario non medico	%	
	D23 Medico e/o studio medico	%	
	D24 Altre strutture sanitarie (ospedali, cliniche, etc.)	%	
	D25 Imprese o società	%	
	D26 Scuole, enti sportivi, sindacati, enti diversi pubblici e privat	ni %	
	D27 Altri soggetti	%	
	Elementi contabili specifici	TOT = 100%	
	D28 Spesa complessiva per consumi di materiale inerente l'attiv	rità .000	
	D29 Assicurazioni R.C.	.000	
	D30 Acquisti e abbonamenti giornali/riviste/pubblicazioni/spe professionale/partecipazione a convegni		
	D31 Compensi derivanti dallo svolgimento di attività formativa		
	D32 Spese per smaltimento rifiuti speciali	.000	
	D33 Valore dei beni strumentali al netto delle quote di ammorta		
	D34 Spese per consulenze e certificazioni della qualità e sicure:	1000	
	Altri elementi specifici	.000	
	D35 Giornate di partecipazione a convegni come relatori	Nu	ımero
	D36 Ore settimanali dedicate all'attività		ımero
	D37 Settimane di lavoro nell'anno	Nu	

UNICO
2002
Studi di settore
AGENZIA
DELLE ENTRATE
Modello SK19U

CC	DICE	FISC	CALE						

QUADRO E Beni strumentali		Apparecchiature elettromedicali fisse	Numero fino a 2 milioni (pari a 1.032 euro)	Numero oltre 2 milioni (pari a 1.032 euro) fino a 20 milioni (pari a 10.329 euro)	Numero oltre 20 milioni (pari a 10.329 euro)
	E01	Elettroterapia			
	E02	Infrarossi - Ultravioletti			
	E03	Laser			
	E04	Magnetoterapia			
	E05	Marconi - Radar - Ultrasuoni			
	E06	Riunito podologico completo			
	E07	Podoscopio			
	E08	Apparecchiature computerizzate per l'analisi del passo			
	E09	Autoclave			
	E10	Cardiografo			
	E11	Cyclette			
	E12	Lettino fisso			
	E13	Lettino portatile			
	E14	Macchine per isocinetica			
	E15	Sfignomanometro			
	E16	Sonicaid			
	E17	Tapis-roulant			
	E18	Vasche per idromassaggio			
	E19	Attrezzature per lavorazione delle ortesi ed accessori			
	E20	Kit professionale per assistenza domiciliare			
	E21	Apparecchiature elettromedicali portatili			
	E22	Costo complessivo del software ad uso professionale	.000		



CO	DICE	: FISC	JALE						

QUADRO F	Imposte sui redditi		
lementi		nerci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
ontabili	semilavorati e ai servizi non		.000
	F02 Esistenze iniziali relative a p		.000
		opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	F04 Esistenze iniziali relative ad op	pere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F05 Rimanenze finali relative a r semilavorati e ai servizi non	nerci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, di durata ultrannuale	.000
	F06 Rimanenze finali relative a p	prodotti finiti	.000
	F07 Rimanenze finali relative ad	opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	.000
	FO8 Rimanenze finali relative ad o	pere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	.000
	F09 Costi per l'acquisto di mater	ie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	.000
	F10 Costo per la produzione di s	servizi	.000
	F11 Valore dei beni strumentali		.000
	F12 Spese per lavoro dipendente e	e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	.000
	F13 Spese per acquisti di servizi		.000
	Ricavi di cui alle lettere a) e	b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	
	F14 adeguamento da studi di settore	.000	.000
	Aggi e proventi derivanti da	Ila vendita di generi soggetti a ricavo fisso	
	annotazione distinta per costi rel	-	.000
	Altri proventi considerati rice	avi	
	di cui all'art. 53, comma 1, letter		.000
	Imposta sul valore ag F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari	giunto	Barrare la casell
	F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari Altre operazioni sempre che	e diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c.,	Barrare la casella
	F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari Altre operazioni sempre che	e diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., , 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione	
	F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari Altre operazioni sempre che F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74	e diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., , 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione del D.P.R. 633/72)	.000
	F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari Altre operazioni sempre che F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74 (art. 36-bis e art. 74, 6° c.,	e diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., , 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione del D.P.R. 633/72)	.000
	F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari Altre operazioni sempre che F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74 (art. 36-bis e art. 74, 6° c., F20 IVA sulle operazioni imponil F21 IVA sulle operazioni di intra	e diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., , 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione del D.P.R. 633/72)	.000
JADRO G	F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari Altre operazioni sempre che F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74 (art. 36-bis e art. 74, 6° c., F20 IVA sulle operazioni imponil F21 IVA sulle operazioni di intra	e diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., , 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione del D.P.R. 633/72) bili ttenimento	.000 .000 .000
	F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari Altre operazioni sempre che F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74 (art. 36-bis e art. 74, 6° c., F20 IVA sulle operazioni imponil F21 IVA sulle operazioni di intra F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni de	e diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., , 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione del D.P.R. 633/72) bili ttenimento	.000 .000 .000
ementi	F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari Altre operazioni sempre che F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74 (art. 36-bis e art. 74, 6° c., F20 IVA sulle operazioni imponil F21 IVA sulle operazioni di intra F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni de Imposte sui redditi	e diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., , 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione del D.P.R. 633/72) billi ttenimento bi beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000 .000 .000 .000
ementi	F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari Altre operazioni sempre che F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74 (art. 36-bis e art. 74, 6° c., F20 IVA sulle operazioni imponil F21 IVA sulle operazioni di intra F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni de Imposte sui redditi G01 Valore dei beni strumentali G02 Spese per prestazioni di law	e diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., , 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione del D.P.R. 633/72) billi ttenimento bi beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000 .000 .000 .000
ementi	F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari Altre operazioni sempre che F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74 (art. 36-bis e art. 74, 6° c., F20 IVA sulle operazioni imponil F21 IVA sulle operazioni di intra F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni de Imposte sui redditi G01 Valore dei beni strumentali G02 Spese per prestazioni di law G03 Spese per prestazioni di coll	e diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., , 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione del D.P.R. 633/72) bill ttenimento bi beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente)	.000 .000 .000 .000
ementi	F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari Altre operazioni sempre che F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74 (art. 36-bis e art. 74, 6° c., F20 IVA sulle operazioni imponil F21 IVA sulle operazioni di intra F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni de Imposte sui redditi G01 Valore dei beni strumentali G02 Spese per prestazioni di law G03 Spese per prestazioni di coll	e diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., , 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione del D.P.R. 633/72) billi ttenimento bi beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) pro dipendente aborazione coordinata e continuativa	.000 .000 .000 .000 .000
ementi	F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari Altre operazioni sempre che F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74 (art. 36-bis e art. 74, 6° c., F20 IVA sulle operazioni imponil F21 IVA sulle operazioni di intra F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni de Imposte sui redditi G01 Valore dei beni strumentali G02 Spese per prestazioni di law G03 Spese per prestazioni di coll G04 Compensi corrisposti a terzi	e diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., , 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione del D.P.R. 633/72) billi ttenimento bi beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) pro dipendente aborazione coordinata e continuativa	.000 .000 .000 .000 .000
menti	F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari Altre operazioni sempre che art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74 (art. 36-bis e art. 74, 6° c., F20 IVA sulle operazioni imponil F21 IVA sulle operazioni di intra F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni de Imposte sui redditi G01 Valore dei beni strumentali G02 Spese per prestazioni di lav G03 Spese per prestazioni di col G04 Compensi corrisposti a terzi G05 Consumi G06 Altre spese	e diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., , 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione del D.P.R. 633/72) billi ttenimento bi beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) pro dipendente aborazione coordinata e continuativa	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00
menti	F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari Altre operazioni sempre che F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74 (art. 36-bis e art. 74, 6° c., F20 IVA sulle operazioni imponil F21 IVA sulle operazioni di intra F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni de Imposte sui redditi G01 Valore dei beni strumentali G02 Spese per prestazioni di law G03 Spese per prestazioni di coll G04 Compensi corrisposti a terzi G05 Consumi G06 Altre spese	e diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., , , 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione del D.P.R. 633/72) billi ttenimento bi beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) boro dipendente aborazione coordinata e continuativa per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000
ementi	F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari Altre operazioni sempre che F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74 (art. 36-bis e art. 74, 6° c., F20 IVA sulle operazioni imponil F21 IVA sulle operazioni di intra F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni de Imposte sui redditi G01 Valore dei beni strumentali G02 Spese per prestazioni di law G03 Spese per prestazioni di col G04 Compensi corrisposti a terzi G05 Consumi G06 Altre spese Compensi dichiarati	e diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., , 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione del D.P.R. 633/72) billi ttenimento bi beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) boro dipendente laborazione coordinata e continuativa per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00
ementi	F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari Altre operazioni sempre che F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74 (art. 36-bis e art. 74, 6° c., F20 IVA sulle operazioni imponil F21 IVA sulle operazioni di intra F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni de Imposte sui redditi G01 Valore dei beni strumentali G02 Spese per prestazioni di lavi G03 Spese per prestazioni di col G04 Compensi corrisposti a terzi G05 Consumi G06 Altre spese Compensi dichiarati adeguamento da studi di settore	e diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., , 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione del D.P.R. 633/72) billi ttenimento bi beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) boro dipendente laborazione coordinata e continuativa per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00
JADRO G ementi ntabili	F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari Altre operazioni sempre che F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74 (art. 36-bis e art. 74, 6° c., F20 IVA sulle operazioni imponil F21 IVA sulle operazioni di intra F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni de Imposte sui redditi G01 Valore dei beni strumentali G02 Spese per prestazioni di lavi G03 Spese per prestazioni di coll G04 Compensi corrisposti a terzi G05 Consumi G06 Altre spese G07 Compensi dichiarati adeguamento da studi di settore Imposta sul valore ag	e diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., , 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione del D.P.R. 633/72) billi ttenimento bi beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) boro dipendente laborazione coordinata e continuativa per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00
ementi	F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari Altre operazioni sempre che r19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74 (art. 36-bis e art. 74, 6° c., F20 IVA sulle operazioni imponil F21 IVA sulle operazioni di intra F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni de Imposte sui redditi G01 Valore dei beni strumentali G02 Spese per prestazioni di law G03 Spese per prestazioni di col G04 Compensi corrisposti a terzi G05 Consumi G06 Altre spese Compensi dichiarati adeguamento da studi di settore Imposta sul valore ag G08 Esenzione IVA G09 Volume d'affari	e diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., , 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione del D.P.R. 633/72) billi ttenimento bi beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) boro dipendente laborazione coordinata e continuativa per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00
ementi	F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari Altre operazioni sempre che F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74 (art. 36-bis e art. 74, 6° c., F20 IVA sulle operazioni imponil F21 IVA sulle operazioni di intra F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni de Imposte sui redditi G01 Valore dei beni strumentali G02 Spese per prestazioni di lav G03 Spese per prestazioni di lav G03 Spese per prestazioni di col G04 Compensi corrisposti a terzi G05 Consumi G06 Altre spese G07 Compensi dichiarati adeguamento da studi di settore Imposta sul valore ag G08 Esenzione IVA G09 Volume d'affari Altre operazioni (sempre che	e diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., , 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione del D.P.R. 633/72) billi ttenimento bi beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) boro dipendente laborazione coordinata e continuativa per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica .000 ligiunto e diano luogo a compensi) quali operazioni fuori campo e operazioni non	.000 .000 .000 .000 .000 .000 .000 .00

UNICO 2002 Studi di settore AGENZIA DELLE ENTRATE Modello SK 19U

CO	DICE FIS	CALE						

QUADRO X Altre informazioni	X01	Valore dei beni strumentali riferiti a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici acquisiti nel corso degli ultimi 5 anni	.000
rilevanti ai fini dell'applicazione	X02	Valore dei beni strumentali riferiti a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici acquisiti da oltre 5 anni	.000
degli studi di settore	X03	Spese per personale di segreteria e/o amministrativo	.000
	X04	Quote per affitto locali	.000
QUADRO Z	Z01	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività	.000
Dati complementari			
·	Z02	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	.000
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successiv	ve modificazioni)
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista	







		85.14.A Attività sanitarie svolte da ostetriche			
		85.14.B Attività sanitarie svolte da infermieri			
		85.14.C Attività sanitarie svolte da fisioterapisti			
		85.14.D Altre attività professionali paramediche indipendenti			
		barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)			
DOMICILIO FISCALE		Comune		Provi	-aia
ALTRE ATTIVITÀ		Lavoro dipendente a tempo pieno	Barrare la casell		iciu
ALIKE ALIIVIIA		Lavoro dipendente a tempo pieno Lavoro dipendente a tempo parziale	Barrare la casell		Per ore settimanali
		Pensionato	Barrare la casell		Tel Ole sellillarian
		Altre attività professionali e/o d'impresa	Barrare la casell		
Altri dati		Anno d'inizio attività	bullule la casell	•	
ALIKI DAII		Tipologia di reddito (1 = impresa; 2 = lavoro autonomo)			
QUADRO A			Numero	Numero	Percentuale
Personale	A01	Dipendenti a tempo pieno		giornate retribuite	di lavoro prestato
addetto		Dipendenti a tempo parziale e assunti con contratto di formazione e lavoro			
all'attività	A03				
		Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente			
		Personale addetto all'attività di lavoro autonomo			
	A05	Soci o associati che prestano attività nello studio			
		Personale addetto all'attività di impresa			
	A06	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale			
	A07	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa			
	80A	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa			
	A09	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	A10	Soci con occupazione prevalente nell'impresa			
	A11	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente			
	_	Amministratori non soci			
QUADRO B	B00	Numero complessivo delle unità immobiliari			
Unità immobiliare					
destinata		Progressivo unità immobiliare	4	5	
all'esercizio					
dell'attività	BO1				
	B02				
		Canone di locazione		,00	
	B04	' '		,00	
	B05	'		,00,	
	B06	• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •			Mq
	B07	Unità immobiliare destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività professionale - di cui per studi o a	mbulatori		Mq
	B08	Unità immobiliare destinata esclusivamente all'esercizio dell'attività professionale - di cui per palestre			Mq
	B09	Uso promiscuo dell'abitazione - Superficie studio			Mq
	B10	Uso promiscuo dell'abitazione - Superficie abitazione			Mq







UADRO D		MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ	
ementi ecifici			Companyi o
ell'attività		Tipologia delle prestazioni	Compensi o ricavi
ii diiiviid		Prestazioni domiciliari	%
	D02	· · · · · · · · · · · · · · · · · ·	%
	D03		%
	D04	Altre prestazioni	%
			TOT = 100%
		Tipologia dell'attività	
	D05	Assistente odontoiatrico	Barrare la case
	D06	Terapista della riabilitazione	Barrare la case
	D07	Idroterapista	Barrare la case
	D08	Igienista dentale	Barrare la case
	D09	Infermiere	Barrare la case
	D10	Logopedista	Barrare la case
	D11	Massofisioterapista e massaggiatore	Barrare la case
	D12	Ortottista	Barrare la case
	D13	Ostetrica	Barrare la case
	D14	Podologo	Barrare la cas
	D15	Agopuntore	Barrare la case
	D16	Chiropratico	Barrare la cas
	D17	Dietista	Barrare la cas
	D18	Audioprotesista	Barrare la cas
	D19	Altro	Barrare la case
	D20	Tipologia della clientela Privati	Compensi o ricavi
		Attività in convenzione con il SSN	%
	D21		% %
		Medico e/o studio medico	%
		Altre strutture sanitarie (ospedali, cliniche, etc.)	%
			%
	D25	Imprese o società Scuole, enti sportivi, sindacati, enti diversi pubblici e privati	%
			%
	027	Altri soggetti	TOT = 100%
			101 = 100%
		Elementi contabili specifici	
	D28	Elementi contabili specifici Spesa complessiva per consumi di materiale inerente l'attività	.00
		•	,00 00
		Spesa complessiva per consumi di materiale inerente l'attività	,00
	D29 D30	Spesa complessiva per consumi di materiale inerente l'attività Assicurazioni R.C. Acquisti e abbonamenti giornali/riviste/pubblicazioni/spese di aggiornamento professionale/partecipazione a convegni	,00,
	D29 D30 D31	Spesa complessiva per consumi di materiale inerente l'attività Assicurazioni R.C. Acquisti e abbonamenti giornali/riviste/pubblicazioni/spese di aggiornamento professionale/partecipazione a convegni Compensi derivanti dallo svolgimento di attività formativa docente	,00 ,00 ,00
	D29 D30 D31 D32	Spesa complessiva per consumi di materiale inerente l'attività Assicurazioni R.C. Acquisti e abbonamenti giornali/riviste/pubblicazioni/spese di aggiornamento professionale/partecipazione a convegni Compensi derivanti dallo svolgimento di attività formativa docente Spese per smaltimento rifiuti speciali	,00 ,00 ,00 ,00
	D29 D30 D31 D32 D33	Spesa complessiva per consumi di materiale inerente l'attività Assicurazioni R.C. Acquisti e abbonamenti giornali/riviste/pubblicazioni/spese di aggiornamento professionale/partecipazione a convegni Compensi derivanti dallo svolgimento di attività formativa docente Spese per smaltimento rifiuti speciali Valore dei beni strumentali al netto delle quote di ammortamento	,00 ,00 ,00 ,00 ,00
	D29 D30 D31 D32 D33	Spesa complessiva per consumi di materiale inerente l'attività Assicurazioni R.C. Acquisti e abbonamenti giornali/riviste/pubblicazioni/spese di aggiornamento professionale/partecipazione a convegni Compensi derivanti dallo svolgimento di attività formativa docente Spese per smaltimento rifiuti speciali	,00 ,00 ,00 ,00
	D29 D30 D31 D32 D33	Spesa complessiva per consumi di materiale inerente l'attività Assicurazioni R.C. Acquisti e abbonamenti giornali/riviste/pubblicazioni/spese di aggiornamento professionale/partecipazione a convegni Compensi derivanti dallo svolgimento di attività formativa docente Spese per smaltimento rifiuti speciali Valore dei beni strumentali al netto delle quote di ammortamento	,00 ,00 ,00 ,00 ,00
	D29 D30 D31 D32 D33 D34	Spesa complessiva per consumi di materiale inerente l'attività Assicurazioni R.C. Acquisti e abbonamenti giornali/riviste/pubblicazioni/spese di aggiornamento professionale/partecipazione a convegni Compensi derivanti dallo svolgimento di attività formativa docente Spese per smaltimento rifiuti speciali Valore dei beni strumentali al netto delle quote di ammortamento Spese per consulenze e certificazioni della qualità e sicurezza del servizio erogato	,00 ,00 ,00 ,00
	D29 D30 D31 D32 D33 D34	Spesa complessiva per consumi di materiale inerente l'attività Assicurazioni R.C. Acquisti e abbonamenti giornali/riviste/pubblicazioni/spese di aggiornamento professionale/partecipazione a convegni Compensi derivanti dallo svolgimento di attività formativa docente Spese per smaltimento rifiuti speciali Valore dei beni strumentali al netto delle quote di ammortamento Spese per consulenze e certificazioni della qualità e sicurezza del servizio erogato Altri elementi specifici	,00 ,00 ,00 ,00 ,00







JADRO E ni strumentali		Apparecchiature elettromedicali fisse	Numero fino a 2 milioni (pari a 1.032 euro)	Numero oltre 2 milioni (pari a 1.032 euro) fino a 20 milioni (pari a 10.329 euro)	Numero oltre 20 milioni (pari a 10.329 euro)
	EO1	Elettroterapia			
	E02	Infrarossi - Ultravioletti			
	E03	Laser			
	E04	Magnetoterapia			
	E05	Marconi - Radar - Ultrasuoni			
	E06	Riunito podologico completo			
	E07	Podoscopio			
	E08	Apparecchiature computerizzate per l'analisi del passo			
	E09	Autoclave			
	E10	Cardiografo			
	E11	Cyclette			
	E12	Lettino fisso			
	E13	Lettino portatile			
	E14	Macchine per isocinetica			
	E15	Sfignomanometro			
	E16	Sonicaid			
	E17	Tapis-roulant			
	E18	Vasche per idromassaggio			
	E19	Attrezzature per lavorazione delle ortesi ed accessori			
	E20	Kit professionale per assistenza domiciliare			
	E21	Apparecchiature elettromedicali portatili			
	E22	Costo complessivo del software ad uso professionale	.00		







JADRO F	Imposte sui redditi	
ementi	FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	
ntabili	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00
	FO2 Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	,00
	FO3 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	,00
	F04 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	,00
	FO5 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie,	,00
	semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00
	F06 Rimanenze finali relative a prodotti finiti	,00
	F07 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	,00
	FO8 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 60, comma 5, del TUIR	,00
	F09 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	,00
	F10 Costo per la produzione di servizi	,00
	F11 Valore dei beni strumentali	,00
	F12 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	,00
	F13 Spese per acquisti di servizi	,00
	Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 53 del TUIR	,00
	F14	00
	adeguamento da studi di settore ,00 Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso	,00
	F15	
	1 00	,00
	Altri proventi considerati ricavi	
	di cui all'art. 53, comma 1, lettera d) del Tuir	,00
	Imposta sul valore aggiunto F17 Esenzione IVA F18 Volume d'affari	Barrare la cas
	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	
	F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione	,00,
	 F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72) F20 IVA sulle operazioni imponibili 	,00, ,00
	 r19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72) r20 IVA sulle operazioni imponibili r21 IVA sulle operazioni di intrattenimento 	,00, ,00, ,00
ADRO G	 r19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72) r20 IVA sulle operazioni imponibili r21 IVA sulle operazioni di intrattenimento r22 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) 	,00, ,00,
	 F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72) F20 IVA sulle operazioni imponibili F21 IVA sulle operazioni di intrattenimento F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) Imposte sui redditi 	,00 ,00 ,00 ,00
nenti	 r1. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72) r20 IVA sulle operazioni imponibili r21 IVA sulle operazioni di intrattenimento r22 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) lmposte sui redditi r20 Valore dei beni strumentali 	,00 ,00 ,00 ,00 ,00
nenti	F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72) F20 IVA sulle operazioni imponibili F21 IVA sulle operazioni di intrattenimento F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) Imposte sui redditi G01 Valore dei beni strumentali G02 Spese per prestazioni di lavoro dipendente	,00 ,00 ,00 ,00 ,00
nenti	F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72) F20 IVA sulle operazioni imponibili F21 IVA sulle operazioni di intrattenimento F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) Imposte sui redditi G01 Valore dei beni strumentali G02 Spese per prestazioni di lavoro dipendente G03 Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00
nenti	rt. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72) F20 IVA sulle operazioni imponibili F21 IVA sulle operazioni di intrattenimento F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) Imposte sui redditi G01 Valore dei beni strumentali G02 Spese per prestazioni di lavoro dipendente G03 Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa G04 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00
nenti	rt. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72) F20 IVA sulle operazioni imponibili F21 IVA sulle operazioni di intrattenimento F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) Imposte sui redditi G01 Valore dei beni strumentali G02 Spese per prestazioni di lavoro dipendente G03 Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa G04 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica G05 Consumi	,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00
nenti	F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del Ď.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72) F20 IVA sulle operazioni di intrattenimento F21 IVA sulle operazioni di intrattenimento F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) Imposte sui redditi G01 Valore dei beni strumentali G02 Spese per prestazioni di lavoro dipendente G03 Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa G04 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica G05 Consumi G06 Altre spese	,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00
nenti	F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72) F20 IVA sulle operazioni imponibili F21 IVA sulle operazioni di intrattenimento F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) Imposte sui redditi G01 Valore dei beni strumentali G02 Spese per prestazioni di lavoro dipendente G03 Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa G04 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica G05 Consumi G06 Altre spese Compensi dichiarati	,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00
nenti	F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del Ď.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72) F20 IVA sulle operazioni di intrattenimento F21 IVA sulle operazioni di intrattenimento F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) Imposte sui redditi G01 Valore dei beni strumentali G02 Spese per prestazioni di lavoro dipendente G03 Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa G04 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica G05 Consumi G06 Altre spese	,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00
nenti	F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72) F20 IVA sulle operazioni imponibili F21 IVA sulle operazioni di intrattenimento F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) Imposte sui redditi G01 Valore dei beni strumentali G02 Spese per prestazioni di lavoro dipendente G03 Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa G04 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica G05 Consumi G06 Altre spese Compensi dichiarati	,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00
nenti	rt. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72) F20 IVA sulle operazioni imponibili F21 IVA sulle operazioni di intrattenimento F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) Imposte sui redditi G01 Valore dei beni strumentali G02 Spese per prestazioni di lavoro dipendente G03 Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa G04 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica G05 Consumi G06 Altre spese Compensi dichiarati adeguamento da studi di settore	,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00
nenti	rt. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72) F20 IVA sulle operazioni imponibili F21 IVA sulle operazioni di intrattenimento F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) Imposte sui redditi G01 Valore dei beni strumentali G02 Spese per prestazioni di lavoro dipendente G03 Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa G04 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica G05 Consumi G06 Altre spese Compensi dichiarati adeguamento da studi di settore Imposta sul valore aggiunto	,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00
ADRO G nenti tabili	rt. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72) F20 IVA sulle operazioni imponibili F21 IVA sulle operazioni di intrattenimento F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) Imposte sui redditi G01 Valore dei beni strumentali G02 Spese per prestazioni di lavoro dipendente G03 Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa G04 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica G05 Consumi G06 Altre spese G07 Compensi dichiarati adeguamento da studi di settore Imposta sul valore aggiunto G08 Esenzione IVA G09 Volume d'affari Altre operazioni (sempre che diano luogo a compensi) quali operazioni fuori campo e operazioni non	,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00
nenti	F19 art. 3, 4° c., art. 7 e art. 74, 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72) F20 IVA sulle operazioni imponibili F21 IVA sulle operazioni di intrattenimento F22 Altra IVA (IVA sulle cessioni dei beni ammortizzabili + IVA sui passaggi interni + IVA detraibile forfettariamente) Imposte sui redditi G01 Valore dei beni strumentali G02 Spese per prestazioni di lavoro dipendente G03 Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa G04 Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica G05 Consumi G06 Altre spese G07 Compensi dichiarati adeguamento da studi di settore Imposta sul valore aggiunto G08 Esenzione IVA G09 Volume d'affari	,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00 ,00







QUADRO X Altre informazioni	X01	Valore dei beni strumentali riferiti a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche com computer ed i sistemi telefonici elettronici acquisiti nel corso degli ultimi 5 anni	ppresi i			
rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore	X02	Valore dei beni strumentali riferiti a macchine di ufficio elettromeccaniche ed elettroniche com i computer ed i sistemi telefonici elettronici acquisiti da oltre 5 anni	npresi ,00			
degli siodi di sellore	X03	Spese per personale di segreteria e/o amministrativo	,00			
	X04	Quote per affitto locali	,00			
QUADRO Z	Z01	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività	,00			
Dati complementari						
•	Z02	Spese per i collaboratori coordinati e continuativi	,00			
Asseverazione		Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)				
		Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista				

pagina 5

02A03712

GIANFRANCO TATOZZI, direttore

FRANCESCO NOCITA, redattore

ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO

LIBRERIE CONCESSIONARIE PRESSO LE QUALI È IN VENDITA LA GAZZETTA UFFICIALE

ABRUZZO

♦ CHIETI LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI - DE LUCA Via A. Herio, 21

◇ PESCARA
LIBRERIA COSTANTINI DIDATTICA
Corso V. Emanuele, 146
LIBRERIA DELL'UNIVERSITÀ
Via Galilei (ang. via Gramsci)

♦ SULMONA LIBRERIA UFFICIO IN Circony. Occidentale, 10

TERAMO
LIBRERIA DE LUCA
Via Riccitelli, 6

BASILICATA

◇ MATERA LIBRERIA MONTEMURRO Via delle Beccherie, 69 GULLIVER LIBRERIE Via del Corso, 32

♦ POTENZA LIBRERIA PAGGI ROSA Via Pretoria

CALABRIA

♦ CATANZARO LIBRERIA NISTICÒ Via A. Daniele, 27

♦ COSENZA LIBRERIA DOMUS Via Monte Santo, 70/A

◇ PALMI
 LIBRERIA IL TEMPERINO
 Via Roma, 31

 ◇ REGGIO CALABRIA

◇ REGGIO CALABRIA LIBRERIA L'UFFICIO Via B. Buozzi, 23/A/B/C

♦ VIBO VALENTIA LIBRERIA AZZURRA Corso V. Emanuele III

CAMPANIA

♦ ANGRI CARTOLIBRERIA AMATO Via dei Goti, 11

♦ AVELLINO
LIBRERIA GUIDA 3
Via Vasto, 15
LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI
Via Matteotti, 30-32
CARTOLIBRERIA CESA
Via G. Nappi, 47

♦ BENEVENTO
LIBRERIA LA GIUDIZIARIA
VIA F. PAGA, 11
LIBRERIA MASONE
VIAIO Rettori, 71

CASERTA
 LIBRERIA GUIDA 3
 Via Caduti sul Lavoro, 29-33
 CASTELLAMMARE DI STABIA

LINEA SCUOLA
VIA RAIOIA, 69/D
CAVA DEI TIRRENI
LIBRERIA RONDINELLA
Corso Umberto I. 253

♦ ISCHIA PORTO LIBRERIA GUIDA 3 Via Sogliuzzo

NAPOLI
LIBRERIA LEGISLATIVA MAJOLO
VIA CARAVITA, 30
LIBRERIA GUIDA 1
VIA PORTAIDA, 20-23
LIBRERIA GUIDA 2
VIA Merliani, 118
LIBRERIA I.B.S.
Salita del Casale, 18

NOCERA INFERIORE
LIBRERIA LEGISLATIVA CRISCUOLO
Via Fava, 51;

♦ NOLA

LIBRERIA EDITRICE LA RICERCA Via Fonseca, 59

♦ POLLA CARTOLIBRERIA GM Via Crispi

♦ SALERNO LIBRERIA GUIDA Corso Garibaldi, 142

EMILIA-ROMAGNA

♦ BOLOGNA

LIBRERIA GIURIDICA CERUTI Piazza Tribunali, 5/F LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI Via Castiglione, 1/C GIURIDICA EDINFORM Via delle Scuole, 38

♦ CARPI LIBRERIA BULGARELLI Corso S. Cabassi, 15

♦ CESENA LIBRERIA BETTINI Via Vescovado, 5

♦ FERRARA
LIBRERIA PASELLO
Via Canonica, 16-18

♦ FORLÎ
LIBRERIA CAPPELLI
Via Lazzaretto, 51
LIBRERIA MODERNA
Corso A. Diaz, 12

MODENA
 LIBRERIA GOLIARDICA
 Via Berengario, 60

⇒ PARMA LIBRERIA PIROLA PARMA Via Farini, 34/D

◇ RAVENNA LIBRERIA GIURIDICA DI FERMANI MAURIZIO Via Corrado Ricci, 12

◇ REGGIO EMILIA LIBRERIA MODERNA Via Farini, 1/M

♦ RIMINI LIBRERIA DEL PROFESSIONISTA Via XXII Giugno, 3

FRIULI-VENEZIA GIULIA

♦ GORIZIA CARTOLIBRERIA ANTONINI Via Mazzini, 16

> PORDENONE
LIBRERIA MINERVA
Piazzale XX Settembre, 22/A
> TRIESTE

LIBRERIA TERGESTE
Piazza Borsa, 15 (gall. Tergesteo)

UDINE

LIBRERIA BENEDETTI Via Mercatovecchio, 13 LIBRERIA TARANTOLA Via Vittorio Veneto, 20

LAZIO

♦ FROSINONE
LIBRERIA EDICOLA CARINCI

Piazza Madonna della Neve, s.n.c.

◇ LATINA

LIBRERIA GIURIDICA LA FORENSE

Viale dello Statuto, 28-30

NIETI LIBRERIA LA CENTRALE Piazza V. Emanuele, 8

◇ ROMA
LIBRERIA ECONOMICO GIURIDICA
Via S. Maria Maggiore, 121
LIBRERIA DE MIRANDA
Viale G. Cesare, 51/E-F-G
LIBRERIA LAURUS ROBUFFO
Via San Martino della Battaglia, 35

LIBRERIA L'UNIVERSITARIA
Viale Ippocrate, 99
LIBRERIA IL TRITONE
Via Tritone, 61/A
LIBRERIA MEDICHINI
Via Marcantonio Colonna, 68-70
LA CONTABILE

Via Tuscolana, 1027

♦ SORA

LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI Via Abruzzo, 4

♦ TIVOLI LIBRERIA MANNELLI Viale Mannelli, 10

◇ VITERBO LIBRERIA "AR" Palazzo Uffici Finanziari - Loc. Pietrare LIBRERIA DE SANTIS Via Venezia Giulia, 5

LIGURIA

♦ CHIAVARI CARTOLERIA GIORGINI Piazza N.S. dell'Orto, 37-38

DE GENOVA

LIBRERIA GIURIDICA DI A. TERENGHI

& DARIO CERIOLI

Galleria E. Martino, 9

♦ IMPERIA LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI - DI VIALE Viale Matteotti, 43/A-45

LOMBARDIA

♦ BRESCIA LIBRERIA QUERINIANA Via Trieste, 13

♦ BRESSO LIBRERIA CORRIDONI Via Corridoni, 11

♦ BUSTO ARSIZIO CARTOLIBRERIA CENTRALE BORAGNO Via Milano, 4

COMO LIBRERIA GIURIDICA BERNASCONI Via Mentana. 15

♦ GALLARATE LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI Via Pulicelli, 1 (ang. p. risorgimento) LIBRERIA TOP OFFICE Via Torino, 8

♦ LECCO LIBRERIA PIROLA - DI LAZZARINI Corso Mart. Liberazione, 100/A

LA LIBRERIA S.a.s. Via Defendente, 32 MANTOVA

MANTOVA LIBRERIA ADAMO DI PELLEGRINI Corso Umberto I, 32

♦ MILANO LIBRERIA CONCESSIONARIA IPZS-CALABRESE Galleria V. Emanuele II, 13-15 FOROBONAPARTE S.r.I. Foro Bonaparte, 53

♦ MONZA LIBRERIA DELL'ARENGARIO Via Mapelli, 4

♦ PAVIA LIBRERIA GALASSIA Corso Mazzini, 28

◇ VARESE LIBRERIA PIROLA - DI MITRANO Via Albuzzi, 8

Segue: LIBRERIE CONCESSIONARIE PRESSO LE QUALI È IN VENDITA LA GAZZETTA UFFICIALE

MARCHE

LIBRERIA FOGOLA Piazza Cavour, 4-5-6

ASCOLI PICENO LIBRERIA PROSPERI Largo Crivelli, 8

♦ MACERATA
LIBRERIA UNIVERSITARIA
Via Don Minzoni, 6

LIBRERIA PROFESSIONALE MARCHIGIANA Via Mameli, 34

♦ S. BENEDETTO DEL TRONTO LA BIBLIOFILA Via Ugo Bassi, 38

MOLISE

LIBRERIA GIURIDICA DLE M. Via Capriglione, 42-44 CENTRO LIBRARIO MOLISANO Viale Manzoni, 81-83

PIEMONTE

CASA EDITRICE I.C.A.P. Via Vittorio Emanuele, 19

ALESSANDRIA LIBRERIA INTERNAZIONALE BERTOLOTTI Corso Roma, 122

LIBRERIA GIOVANNACCI Via Italia, 14

CUNEO

CASA EDITRICE ICAP Piazza dei Galimberti, 10

NOVARA

EDIZIONI PIROLA E MODULISTICA Via Costa, 32

TORINO

LIBRERIA DEGLI UFFICI Corso Vinzaglio, 11

VERBANIA

LIBRERIA MARGAROLI Corso Mameli, 55 - Intra

VERCELLI CARTOLIBRERIA COPPO Via Galileo Ferraris, 70

PUGLIA

LIBRERIA JOLLY CART Corso V. Emanuele, 16

CARTOLIBRERIA QUINTILIANO Via Arcidiacono Giovanni, 9 LIBRERIA PALOMAR Via P. Amedeo, 176/B LIBRERIA LATERZA GIUSEPPE & FIGLI Via Sparano, 134 LIBRERIA FRATELLI LATERZA Via Crisanzio, 16

O BRINDISI

LIBRERIA PIAZZO Corso Garibaldi, 38/A

♦ CERIGNOLA LIBRERIA VASCIAVEO Via Gubbio, 14

♦ FOGGIA

LIBRERIA PATIERNO Via Dante, 21

◇ LECCE

LIBRERIA LECCE SPAZIO VIVO Via Palmieri, 30

LIBRERIA IL PAPIRO Corso Manfredi, 126

MOLFETTA

LIBRERIA IL GHIGNO Via Campanella, 24

TARANTO

LIBRERIA FUMAROLA Corso Italia, 229

SARDEGNA

LIBRERIA F.LLI DESSÌ Corso V. Emanuele, 30-32

◇ ORISTANO

LIBRERIA CANU Corso Umberto I, 19

♦ SASSARI

LIBRERIA MESSAGGERIE SARDE Piazza Castello, 11 LIBRERIA AKA Via Roma 42

SICILIA

♦ ACIREALE

LIBRERIA S.G.C. ESSEGICI S.a.s. Via Caronda, 8-10 CARTOLIBRERIA BONANNO Via Vittorio Emanuele, 194

△ AGRIGENTO

TUTTO SHOPPING Via Panoramica dei Templi, 17

♦ CALTANISSETTA LIBRERIA SCIASCIA Corso Umberto I, 111

CASTELVETRANO CARTOLIBRERIA MAROTTA & CALIA Via Q. Sella, 106-108

LIBRERIA LA PAGLIA Via Etnea, 393 LIBRERIA ESSEGICI Via F. Riso, 56 LIBRERIA RIOLO FRANCESCA Via Vittorio Emanuele, 137

LIBRERIA LA SENORITA Corso Italia, 132-134

LIBRERIA PIROLA MESSINA Corso Cavour, 55

PALERMO

LIBRERIA S.F. FLACCOVIO Via Ruggero Settimo, 37 LIBRERIA FORENSE Via Magueda, 185 LIBRERIA S.F. FLACCOVIO Piazza V. E. Orlando, 15-19 LIBRERIA MERCURIO LI.CA.M. Piazza S. G. Bosco, 3 LIBRERIA DARIO FLACCOVIO Viale Ausonia, 70 LIBRERIA CICALA INGUAGGIATO Via Villaermosa, 28 LIBRERIA SCHOOL SERVICE Via Galletti, 225

♦ S. GIOVANNI LA PUNTA LIBRERIA DI LORENZO Via Roma, 259

♦ SIRACUSA

LA LIBRERIA DI VALVO E SPADA Piazza Euripide, 22

LIBRERIA LO BUE Via Cascio Cortese, 8

TOSCANA

LIBRERIA PELLEGRINI Via Cavour, 42

♦ FIRENZE

LIBRERIA PIROLA «già Etruria» Via Cavour, 46/R LIBRERIA MARZOCCO Via de' Martelli, 22/R LIBRERIA ALFANI Via Alfani, 84-86/R

NUOVA LIBRERIA Via Mille, 6/A

LIBRERIA AMEDEO NUOVA Corso Amedeo, 23-27 LIBRERIA IL PENTAFOGLIO Via Fiorenza, 4/B

♦ LUCCA

LIBRERIA BARONI ADRI Via S. Paolino, 45-47 LIBRERIA SESTANTE Via Montanara, 37

LIBRERIA IL MAGGIOLINO Via Europa, 19

LIBRERIA VALLERINI Via dei Mille, 13

O PISTOIA

LIBRERIA UNIVERSITARIA TURELLI Via Macallè, 37

◇ PRATO

LIBRERIA GORI Via Ricasoli, 25 SIENA

LIBRERIA TICCI

Via delle Terme, 5-7

LIBRERIA IL MAGGIOLINO Via Puccini, 38

TRENTINO-ALTO ADIGE

LIBRERIA DISERTORI Via Diaz, 11

UMBRIA

♦ FOLIGNO

LIBRERIA LUNA Via Gramsci, 41

♦ PERUGIA

LIBRERIA SIMONELLI Corso Vannucci, 82 LIBRERIA LA FONTANA Via Sicilia, 53

LIBRERIA ALTEROCCA Corso Tacito, 29

VENETO

♦ BELLUNO

LIBRERIA CAMPDEL Piazza Martiri, 27/D

LIBRERIA CANOVA Via Cavour, 6/B

◇ PADOVA LIBRERIA DIEGO VALERI

Via Roma, 114 CARTOLIBRERIA PAVANELLO

Piazza V. Emanuele, 2 ♦ TREVISO

CARTOLIBRERIA CANOVA Via Calmaggiore, 31

♦ VENEZIA-MESTRE LIBRERIA SAMBO

Via Torre Belfredo, 60 ♦ VERONA

LIBRERIA L.E.G.I.S. Via Adigetto, 43 LIBRERIA GIURIDICA EDITRICE Via Costa, 5

♦ VICENZA

LIBRERIA GALLA 1880 Corso Palladio, 11

MODALITÀ PER LA VENDITA

- La «Gazzetta Ufficiale» e tutte le altre pubblicazioni ufficiali sono in vendita al pubblico:
 - presso l'Agenzia dell'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato in ROMA: piazza G. Verdi, 10 10 06 85082147;
 presso le Librerie concessionarie indicate nelle pagine precedenti.

Le richieste per corrispondenza devono essere inviate all'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato - Gestione Gazzetta Ufficiale - Piazza G. Verdi, 10 - 00100 Roma, versando l'importo, maggiorato delle spese di spedizione, a mezzo del c/c postale n. 16716029. Le inserzioni, come da norme riportate nella testata della parte seconda, si ricevono con pagamento anticipato, presso le agenzie in Roma e presso le librerie concessionarie.

PREZZI E CONDIZIONI DI ABBONAMENTO - 2002

(Salvo conquaglio)

Gli abbonamenti annuali hanno decorrenza dal 1º gennaio e termine al 31 dicembre 2002 i semestrali dal 1º gennaio al 30 giugno 2002 e dal 1º luglio al 31 dicembre 2002

PARTE PRIMA - SERIE GENERALE E SERIE SPECIALI Gli abbonamenti tipo A, A1, F, F1 comprendono gli indici mensili

	Euro	II	Euro
Tipo A - Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi	Euro	Tipo D - Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata alle leggi ed ai regolamenti regionali:	20.0
tutti i supplementi ordinari: - annuale	271.00	- annuale	56,00
- semestrale	154,00	- semestrale	35,00
Tipo A1 - Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi i supplementi ordinari contenenti i provvedimenti legislativi: - annuale	222,00	Tipo E - Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata ai concorsi indetti dallo Stato e dalle altre pubbliche amministrazioni: - annuale	142.00
- semestrale	123,00	- semestrale	77,00
Tipo A2 - Abbonamento ai supplementi ordinari contenenti i provvedimenti non legislativi: - annuale	61,00 36,00	Tipo F - Completo. Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi i supplementi ordinari contenenti i provvedimenti legislativi e non legislativi ed ai fascicoli delle quattro serie speciali (ex tipo F): - annuale	586,00 316,00
- annuale	57,00	Tipo F1 - Abbonamento ai fascicoli della serie generale	
- semestrale	37,00 145.00	inclusi i supplementi ordinari contenenti i provvedimenti legislativi ed ai fascicoli delle quattro serie speciali (escluso il tipo A2):	
- annuale	80,00	- annuale	524,00 277,00
	'		
Integrando con la somma di € 80,00 il versamento relativo al tipo riceverà anche l'Indice repertorio annuale cronologico per mai			
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			0.77
Prezzo di vendita di un fascicolo separato delle serie speciali I, II Prezzo di vendita di un fascicolo della IV serie speciale «Concors Prezzo di vendita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 pagine o Supplementi ordinari per la vendita a fascicoli separati, ogni 16 p	l e III, ogni i ed esami frazione . pagine o fr	i 16 pagine o frazione	0,80 1,50 0,80 0,80 0,80
			0,00
		Bollettino delle estrazioni»	86,00
			0,80
Supplemento straordii	nario «Co	onto riassuntivo del Tesoro»	
Abbonamento annuale			55,00
Prezzo di vendita di un fascicolo separato			5,00
PARTE S	SECONDA	A - INSERZIONI	
Abbonamento semestrale			253,00 151,00 0,85
Raccolta UI	ficiale de	egli Atti Normativi	
Abbonamento annuo per Regioni, Province e Comuni		egli Atti Normativi	188,00 175,00 17,50
TAI	RIFFE INS	SERZIONI	
1		onteggio si comprendono punteggiature e spazi)	
Inserzioni Commerciali per ogni riga, o frazione di riga			20,24 7.95
miserzioni Giudiziarie per ogin riga, o mazione di riga			1,33

I prezzi di vendita, in abbonamento ed a fascicoli separati, per l'estero, nonché quelli di vendita dei fascicoli delle annate arretrate, compresi i fascicoli dei supplementi ordinari e straordinari, sono raddoppiati.

L'importo degli abbonamenti deve essere versato sul c/c postale n. 16716029 intestato all'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato. L'invio dei fascicoli disguidati, che devono essere richiesti entro 30 giorni dalla data di pubblicazione, è subordinato alla trasmissione dei dati riportati sulla relativa fascetta di abbonamento.

Per informazioni, prenotazioni o reclami attinenti agli abbonamenti oppure alla vendita della *Gazzetta Ufficiale* bisogna rivolgersi direttamente all'Amministrazione, presso l'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato - Piazza G. Verdi, 10 - 00100 ROMA

Gestione Gazzetta Ufficiale Abbonamenti Vendite 900-864035 - Fax 06-85082520

Ufficio inserzioni 9 800-864035 - Fax 06-85082242 Numero verde **800-864035**



€ 19,20